



# حالات عملية في المحاسبة المالية

الجزء الثاني

الأستاذ / وحيد عبد الهادي حمزة

كلية العلوم الإدارية - قسم المحاسبة

جامعة الملك سعود

الدكتور / محمد سامي راضي

أستاذ المحاسبة - جامعة طنطا

والمعار سابقاً لجامعة الملك سعود



## تقديم

دأبت الجمعية السعودية للمحاسبة على الإسهام في تنشيط عملية التأليف والنشر في مجالات المحاسبة والمراجعة وتوفير الكتب العلمية ذات المستوى المرموق باللغة العربية والتي أثبتت أنها لا تقل في مستواها عن مثيلاتها في الجامعات المتقدمة.

ويأتي ذلك في إطار اهتمام وحرص الجمعية على أن تلعب دوراً أكثر فاعلية في توسيع دائرة خدماتها التي تقدمها لمنسوبيها في ضوء أهدافها واللائحة الأساسية لها، وفي سبيل تحقيق تطلعاتها من أجل تنمية الفكر المحاسبي وتطويره وإتاحة الفرصة للعاملين في المهنة في الإسهام في حركة التقدم العلمي. وتنشد الجمعية من وراء ذلك إلى تحقيق بعض الأهداف التي من أهمها مايلي:

١- توفير المؤلفات العلمية المحاسبية المناسبة والتي تخدم البرامج والمحتويات المطورة للمنهجيات الجديدة بأقسام المحاسبة بالجامعات السعودية والعربية.

٢- توفير الكتب للمقررات المحاسبية التي تدرس بجامعات المملكة والعمل على انتشارها مما يساعد على توحيد المناهج في أقسام المحاسبة في هذه الجامعات.

٣- توفير الكتب العلمية المتميزة وهو مايسهم في تشجيع وتحقيق التطلعات إزاء توحيد الخطط الدراسية بدول مجلس التعاون لدول الخليج العربي .

٤- سد النقص الكبير في المكتبة العربية من تلك المؤلفات في مجال المحاسبة والمراجعة مما يهيئ فرصة الإطلاع والبحث والنهوض بهذه المهنة .

وانطلاقاً من هذه القناعة فقد قررت الجمعية أن تدعم نشر الكتب العلمية المحاسبية وفق نظام وشروط معينة ومعايير يتم على أساسها إخراج الكتاب. ويعتبر كتاب " حالات عملية في المحاسبة المالية - الجزء الثاني " تأليف كل من الدكتور/ محمد سامي راضي والأستاذ/ وحيد عبد الهادي حمزة ، الرابع عشر ضمن إصدارات الجمعية من هذه الكتب ، ويأتي هذا الكتاب ثمرة جهود كبيرة ومتواصلة سواء في إعداد مادته العلمية أو في مراجعته أو في إخراجه بالشكل النهائي.

والله نسأل أن يكون الكتاب عند المستوى الرفيع الذي نظنه ونتطلع إليه وبالقدر الذي يسهم في تحقيق الغايات المرجوة من إصداره وثبوت الفائدة العلمية من ورائه .

والله من وراء القصد ،،،

د. وابل بن علي الوابل  
رئيس الجمعية السعودية للمحاسبة

الرياض : جمادى الثاني ١٤١٩ هـ - أكتوبر ١٩٩٨ م

## استهلال

الحمد لله وكفى والصلاة والسلام على الحبيب المصطفى سيدنا ونبينا محمد بن عبد الله خاتم النبيين. جاء هذا الكتاب استكمالاً للجزء الأول من حالات عملية في المحاسبة المالية محاولة منا لسد بعض النقص في هذا المجال، كما أن عدم الاهتمام بالحالات العملية الموجودة في الكتب سواء المؤلف أو المترجمة وقابليتها للحل جعلنا نستشعر أهمية وضع حلول للعديد من الحالات والأسئلة والتمارين سواء كانت في شكل أسئلة موضوعية أو أسئلة مقالية بعد مراجعة هذه التمارين أو إعادة ترجمتها إن كانت غير مترجمة. وقد اشتملت التمارين التي تم حلها في هذا الكتاب التمارين الواردة في كتاب المحاسبة المتوسطة الجزء الثاني المترجم للدكتور/ كمال سعيد وكذلك كتاب المحاسبة المتوسطة" الجزء الثاني تأليف الأستاذ الدكتور/ إسماعيل جمعة والأستاذ الدكتور/ محمد سامي راضي.

ويهدف هذا الكتاب في المقام الأول إلى خدمة القارئ في المحاسبة بصفة عامة، خاصة في ظل الاهتمام المتزايد بالشهادات المهنية مثل الزمالة السعودية SOCPA والزمالة الأمريكية CPA بالإضافة إلى أهميته لمساعدة طالب قسم المحاسبة في الكليات والمعاهد والجامعات بل والمحاسبين بصفة عامة حيث أنه يمثل ممارسة مهنية لمعظم المشاكل المتعلقة بالأصول والخصوم وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات.

وإذا كان للمؤلفان أن يقدموا الشكر فهو لله وحده سبحانه وتعالى على توفيقه على إتمام هذا العمل المتواضع والذي يعد المؤلفان للجزء الثالث الخاص بالمحاسبة المتقدمة إن شاء الله، استكمالاً للسلسلة وخدمة لطلاب العلم، ثم الشكر والعرفان للأستاذ الدكتور/ وابل بن علي الوابل رئيس الجمعية السعودية للمحاسبة لجهوده الطيبة وتشجيعه المستمر على إخراج هذا الكتاب بالصورة التي هي عليها.

وأخيراً نتمنى من الله سبحانه وتعالى أن نكون قد وفقنا إلى إخراج كتاب متكامل في حلول تمارين وحالات المحاسبة المتوسطة: الجزء الثاني وأن نكون قد قدمنا ولو مساهمة متواضعة في خدمة مهنة المحاسبة على مستوى العالم العربي، وأن يستفيد من هذا الكتاب قراؤه بقدر ما بذل فيه من جهد.

## المؤلفان

الرياض : جمادى الثانية ١٤١٩هـ.

أكتوبر ١٩٩٨م



## محتويات الكتاب

١	<b>الفصل الأول: الالتزامات قصيرة الأجل</b>
٣	• الأسئلة.
٨	• التمارين.
١٦	• حلول الأسئلة.
١٧	• حلول التمارين.
٢٧	<b>الفصل الثاني: الالتزامات طويلة الأجل</b>
٢٩	• الأسئلة.
٣٦	• التمارين.
٤٣	• حلول الأسئلة.
٤٧	• حلول التمارين.
٦٥	<b>الفصل الثالث: حقوق الملكية: إصدار وإعادة شراء الأسهم</b>
٦٧	• الأسئلة.
٧٤	• التمارين.
٧٩	• حلول الأسئلة.
٨١	• حلول التمارين.
٩١	<b>الفصل الرابع: الأرباح المحتجزة</b>
٩٣	• الأسئلة.
٩٨	• التمارين.
١٠٥	• حلول الأسئلة.
١٠٦	• حلول التمارين.
١١٧	<b>الفصل الخامس: الأوراق المالية المخففة لربحية السهم</b>
١١٩	• الأسئلة.
١٢٣	• التمارين.
١٢٩	• حلول الأسئلة.
١٣٠	• حلول التمارين.
١٤١	<b>الفصل السادس: ربحية السهم العادي</b>
١٤٣	• الأسئلة.
١٤٦	• التمارين.
١٥٢	• حلول الأسئلة.
١٥٣	• حلول التمارين.

١٦١	<b>الفصل السابع: الاعتراف بالإيرادات</b>
١٦٣	• الأسئلة.
١٦٤	• التمارين.
١٧٢	• حلول الأسئلة.
١٧٢	• حلول التمارين.
١٨٣	<b>الفصل الثامن: التغييرات المحاسبية وتحليل الأخطاء</b>
١٨٥	• الأسئلة.
١٨٧	• التمارين.
١٩٦	• حلول الأسئلة.
١٩٧	• حلول التمارين.
٢٠٩	<b>الفصل التاسع: عقود الإيجارات طويلة الأجل</b>
٢١١	• الأسئلة.
٢١٤	• التمارين.
٢٢٠	• حلول الأسئلة.
٢٢١	• حلول التمارين.
٢٣١	<b>الفصل العاشر: قائمة التدفقات النقدية</b>
٢٣٣	• الأسئلة.
٢٣٧	• التمارين.
٢٤٦	• حلول الأسئلة.
٢٤٨	• حلول التمارين.
٢٦٣	<b>الفصل الحادي عشر: أثر التغير في مستوى الأسعار على القوائم المالية</b>
٢٦٥	• الأسئلة.
٢٦٧	• التمارين.
٢٧٦	• حلول الأسئلة.
٢٧٦	• حلول التمارين.
٢٨٩	<b>الفصل الثاني عشر: الإفصاح الكامل في القوائم المالية</b>
٢٩١	• الأسئلة.
٢٩٤	• التمارين.
٢٩٨	• حلول الأسئلة.
٢٩٨	• حلول التمارين.

**الفصل الأول**  
**الالتزامات قصيرة الأجل**





## أسئلة وتمارين الفصل الأول

## الالتزامات قصيرة الأجل

## أولاً: الأسئلة

اختر أفضل إجابة ممكنة لكل سؤال من الأسئلة التالية:

١- الالتزامات هي:

- أ - أي حسابات تكون أرصدها دائنة بعد إجراء قيود الإقفال.
- ب - أي مبالغ دائنة مؤجلة تم الاعتراف بها بما يتفق مع المبادئ المحاسبية المتعارف عليها.
- ج - تعهدات بتحويل أسهم ملكية لوحدات محاسبية أخرى في المستقبل.
- د - تعهدات نتجت من عمليات وقعت في الماضي ويتم الوفاء بها على هيئة أصول وخدمات في المستقبل.

هـ - لاشيء مما سبق.

٢ - يتم الإفصاح عن الالتزامات المستحقة في القوائم المالية عن طريق:

- أ - ملحوظات مرفقة بالقوائم المالية.
- ب - إظهار المبالغ ضمن الالتزامات على ألا تؤثر في مجموع الالتزامات.
- ج - تخصيص الأرباح المحتجزة.
- د - تصنيفها بطريقة ملائمة للالتزامات عادية في الميزانية العمومية.
- هـ - لاشيء مما سبق.

٣ - التوزيعات المستحقة يجب تصنيفها:

- أ - مصروفًا في قائمة الدخل.
- ب - أصلًا في الميزانية العمومية.
- ج - التزامًا في الميزانية العمومية.
- د - أحد عناصر حقوق الملكية في الميزانية العمومية.
- هـ - لاشيء مما سبق.

٤ - تتضمن الالتزامات قصيرة الأجل في ٣٠ ذي الحجة ( تاريخ الميزانية ) أوراق دفع قيمتها ٢٠٠٠٠٠٠ ريال تستحق لأحد البنوك. وكانت هذه الأوراق تستحق السداد خلال ٩٠ يوماً ويمكن تجديدها لفترة ٩٠ يوماً أخرى. في هذه الحالة يجب تصنيف أوراق الدفع في الميزانية العمومية:

- أ - التزامات قصيرة الأجل.
- ب - مصروفات مؤجلة.
- ج - التزامات طويلة الأجل.
- د - التزامات متوسطة الأجل.
- هـ - لاشيء مما سبق.

٥ - تستخدم إحدى الشركات نظاماً للحوافز يقضي بأن يحصل رئيس الشركة على مكافأة تبلغ ٢٠% من صافي الربح فيما يزيد عن ٢٠٠٠٠٠٠ ريال قبل الضريبة ولكن بعد خصم المكافأة. فإذا كان صافي الربح قبل الضريبة والمكافأة ٥٠٠٠٠٠٠ ريال وكان معدل الضريبة ٤٠% فإن مقدار المكافأة يكون:

- أ - ٣٠٠٠٠ ريال
- ب - ٥٠٠٠٠ ريال
- ج - ٦٠٠٠٠ ريال
- د - ١٠٠٠٠ ريال
- هـ - لاشيء مما ذكر.

٦- العنصر الذي لا يعتبر التزاماً شرطياً هو:

- أ - عروض الهدايا التي تقدم للعملاء.  
 ب - الخطر المتوقع من خسارة تترتب على وجود أصول غير مؤمن عليها نتيجة لحريق أو حوادث أخرى.

ج - تعويض إضافي قد يستحق نتيجة لنزاع بين الشركة والغير.

د - الخدمات المتوقعة نتيجة لضمان المنتجات عن مبيعات تمت في الماضي.

هـ - جميع ما ذكر يعتبر التزامات شرطية.

٧- بافتراض أن شركة الصناعات الكيماوية والتي تنتج أنواعاً مختلفة من طلاء الجدران، بصدد

إعداد قوائمها المالية عن السنة المنتهية في ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ. ونظراً لوجود شكاوى من

بعض العملاء تتعلق بالآثار الصحية الضارة لأحد أنواع الطلاء، فإن هناك بعض المؤشرات

بان الجهات الصحية المسؤولة سوف تطلب من الشركة استرداد جميع علب الطلاء التي بيعت

خلال شهور السنة المالية. وتقدر إدارة الشركة أن ذلك سوف يكلفها ١٠٠٠/٠٠٠ ريال. ما

الإجراء المحاسبي الواجب اتخاذه في هذه الحالة؟

أ - لا يوجد أي إجراء محاسبي في هذه الحالة.

ب - يتم الإفصاح عن ذلك في ملحوظة للقوائم المالية.

ج - إثبات مصروفات عمليات قيمتها ١٠٠٠٠٠٠ ريال والتزام قيمته ١٠٠٠٠٠٠٠ ريال.

د - تجنيب مبلغ ١٠٠٠٠٠٠ ريال من الأرباح المحتجزة.

هـ - لا شيء مما ذكر.

٨- جرت شركة الأجهزة الحديثة على تقدير التكلفة السنوية لمقابلة الضمان على الأجهزة المباعة

بمقدار ٢% من صافي المبيعات السنوية. وقد أعطيت لك البيانات التالية عن السنة المالية

المنتهية في ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ.

صافي المبيعات ٣٢٠٠٠٠٠٠ ريال

رصيد الالتزامات مقابل ضمان :

في ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ قبل التسويات الجردية ١٠٠٠٠ ريال ( مدين )

في ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ بعد التسويات الجردية ٥٤٠٠٠ ريال ( دائن )

أي القيود التالية يعبر عن القيد الصحيح لتسجيل التكلفة المقدرة لمقابلة الضمان عن السنة ؟

أ - ٦٤٠٠٠ / مصروفات الضمان

١٠٠٠٠ / الأرباح المحتجزة

٥٤٠٠٠ / الالتزامات مقابل الضمان

ب - ٥٤٠٠٠ / مصروفات الضمان

١٠٠٠٠ / الأرباح المحتجزة

٦٤٠٠٠ / الالتزامات مقابل الضمان

ج - ٤٤٠٠٠ / مصروفات الضمان

٤٤٠٠٠ / الالتزامات مقابل الضمان

د - ٦٤٠٠٠ - / مصروفات الضمان

٦٤٠٠٠ - / الالتزامات مقابل الضمان

٩- في عام ١٤١٧هـ بدأت شركة المصطفى للأجهزة المنزلية في بيع نوع جديد من الأجهزة الذي يسري عليه ضمان لمدة سنتين، وذلك ضد أي عيوب قد تظهر فيه. هذا وقد قامت الشركة - بناء على خبرتها السابقة في التعامل في المنتجات الأخرى- بتقدير تكلفة ضمان كما يلي:

السنة الأولى من الضمان ٢% من المبيعات الصافية.

السنة الثانية من الضمان ٥% من المبيعات الصافية.

وقد بلغت المبيعات والتكلفة الفعلية للضمان خلال سنتي ١٤١٧ ، ١٤١٨ ما يلي:

البيان	١٤١٧هـ	١٤١٨هـ
مبيعات	٥٠٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠
تكلفة فعلية للضمان	١٠٠٠٠	٣٠٠٠٠

ما مقدار مصروفات الضمان المقدرة عن سنة ١٤١٧هـ؟

أ - ١٠٠٠٠ ريال / ب - ٣٥٠٠٠ ريال ج- ٢٥٠٠٠ ريال

د - ٤٠٠٠٠ ريال هـ- لاشيء مما سبق.

١٠- استنادا علي المعلومات في الفقرة السابقة ما رصيد الالتزامات المقدرة مقابل الضمان لعام ١٤١٨هـ.

أ - ٣٩٠٠٠٠ ريال ب - ٤٤٠٠٠ ريال ج- ٤٩٠٠٠ ريال

د - ٨٤٠٠٠ ريال هـ- لاشيء مما سبق.

١١- في محاولة لترويج مبيعاتها ، قامت شركة الوردة البيضاء بحملة دعائية تضمنت وضع كوبون

في كل علبة من أحد منتجاتها. ويحصل العميل على هدية معينة مقابل كل ٥ كوبونات يقدمها

للشركة أو أحد مراكز التوزيع التابعة لها. وتبلغ تكلفة كل هدية ريالاً واحداً بالنسبة للشركة.

وتعتقد الشركة أن ٦٠% من الكوبونات التي أصدرتها سوف تقدم مقابل هدايا وقد كانت

المعلومات المتاحة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ ذي الحجة ١٤١٨ هـ كما يلي:

عدد العلب المباعة	الهدايا التي تم شراؤها	الكوبونات التي تم تقديمها
٩٠٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠	٢٨٠٠٠٠

ما القيمة المقدرة للالتزامات عن هدايا في ٣٠ ذي الحجة ١٤١٨هـ ؟

أ - ١٠٤٠٠٠ ريال / ب - ٤٠٠٠٠ ريال ج- ٢٦٠٠٠٠ ريال

د - ٥٢٠٠٠ ريال هـ- لاشيء مما ذكر.

١٢- بدأت شركة ميمي كولا حملة دعائية لترويج مبيعاتها. وتتضمن الحملة الدعائية حصول المستهلك على

هدية مقابل ١٠ أغطية زجاجات لمشروب ميمي كولا. وتقدر الشركة أن ٥٠% فقط من أغطية

الزجاجات المباعة سوف يتم تقديمها مقابل هدايا. وكانت المعلومات الإضافية كما يلي:

البيان	الوحدات	القيمة
مبيعات زجاجات المشروب	٤٠٠٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠٠
هدايا مشتراة	١٠٠٠٠٠	٧٥٠٠٠
هدايا موزعة على المستهلكين	٧٨٠٠٠	- ٥٨٠٠٠

وفي نهاية السنة المالية، تعترف الشركة بالالتزامات المقدرة عن هدايا تساوي التكلفة المقدرة للهدايا المتوقع توزيعها. ما هو مقدار هذه الالتزامات المقدرة عن الهدايا؟

- أ - ١٩٦١٠٠ ريال      ب - ٩١٥٠٠ ريال      ج - ١١٠٠٠ ريال  
د - ٦١٠٠٠ ريال      هـ - لا شيء مما ذكر.

١٣- أي العبارات التالية لا يخص الخصوم المتداولة؟

- أ - تسجيل معظم الخصوم المتداولة بالقيمة المستحقة لها.  
ب - تسجيل الخصوم المتداولة بقيمتها الاسمية.  
ج - غالبا يكون الفرق بين المبلغ المستحق سداده وقيمته الحالية جوهريا.  
د - يظهر الخصم على إصدار قروض قصيرة الأجل كعنصر مقابل للخصوم المتداولة في قائمة المركز المالي.

١٤- إذا قامت شركة ما بخصم سند إذني قيمته ١٠٠٠٠ ريال لدى أحد البنوك نظير معدل فائدة ١٠% سنويا، يكون معدل الفائدة الفعلي:

- أ - أقل من ١٠%.      ب - ١٠%.      ج - ٥%.      د - أكثر من ١٠%.

١٥- أي توزيعات الأرباح التالية المستحقة لحملة الأسهم لا تعتبر من عناصر الخصوم المتداولة؟

- أ - التوزيعات النقدية المعلن عنها.      ب - التوزيعات النقدية المستحقة.  
ج - التوزيعات النقدية المتأخر سدادها.      د - التوزيعات المستحقة في صورة أسهم.

١٦- صممت شركة صافولا برنامجا لترويج مبيعاتها يقضي بأنه في استطاعة كل عميل أن يتسلم هدية من الشركة مقابل إرسال عشرة أغطية عبوة زيت الذرة حجم ٣ لتر التي تنتجها. وقد قررت أن ٤٠% من أغطية العبوات المباعة خلال الفترة سترد لتحصيل الهدية، وفيما يلي معلومات إضافية أخرى:

البيان	الوحدات	القيمة
المبيعات	٤٠٠٠٠٠٠ عبوة	١٢٠٠٠٠٠ ريال
مشتريات الهدايا	٧٠٠٠٠ وحدة	٣٥٠٠٠ ريال
الهدايا الموزعة على العملاء	٥٦٠٠٠ وحدة	

ما رصيد حساب حقوق الهدايا المقدرة في جانب الخصوم المتداولة بقائمة المركز المالي؟

- أ - ٧٠٠٠ ريال.      ب - ٣٥٠٠٠ ريال.  
ج - ٤٨٠٠٠ ريال.      د - ٥٢٠٠٠ ريال.

١٧- أي العناصر التالية من عناصر الخصوم المتداولة؟

- أ - ضمان إعادة سداد قرض حصلت عليه إحدى الشركات التابعة من أحد البنوك.  
ب - التوزيعات النقدية المعلن عنها قبل تاريخ الميزانية.



- ج - خسارة يمكن حدوثها نتيجة لدعوى قضائية ضد الشركة.
- د - متأخر الأرباح المستحق سدادهما عن الأسهم الممتازة المجمعة للأرباح.
- ١٨- يتم الإفصاح عن الخصوم المقدرة في القوائم المالية ؟
- أ - ضمن الملاحظات الملحقة بالقوائم المالية.
- ب - ضمن أرصدة الحسابات النظامية الواردة في أسفل قائمة المركز المالي.
- ج - ضمن مخصصات الأرباح المحتجزة.
- د - ضمن عناصر الخصوم ( سواء المتداولة أو طويلة الأجل) في قائمة المركز المالي.
- ١٩- تشير العمليات المتوفرة للشركة قبل إصدار القوائم المالية إلى أنه من المحتمل أن يكون هناك التزام قائم في تاريخ قائمة المركز المالي بخصوص الضمانات المقدمة عن المنتجات المباعة، كما أنه من المستطاع أن تقدر قيمة هذا الالتزام بدرجة معقولة من الصحة. طبقاً لهذه المعلومات فإن الخسائر المحتملة يجب أن تعالج علي الوجه الآتي:-
- أ - التزامات مستحقة.
- ب - التزامات غير مستحقة لكن يجب الإفصاح عن وجودها بالمذكرات الملحقة بالقوائم المالية.
- ج - لا تمثل التزاماً ولا يجب الإفصاح عن وجودها.
- د - يعمل لها مخصص من الأرباح المحتجزة.
- ٢٠- في رجب ١٤١٨هـ رفعت شركة ما دعوى قضائية ضد شركة الطاسان مطالبة بتعويض نقدي قدره ٢٢٠٠٠٠٠٠ ريال. ويرى مستشار الشركة القانوني أنه من المحتمل أن تقرر المحكمة منح المدعي مبلغاً قد يقرب من ١٤٠٠٠٠٠ ريال. هذا بينما حققت شركة الطاسان انتصاراً في الدعوى التي رفعتها ضد أحد المنافسين عندما قرر القضاء منح الشركة تعويضاً مالياً قدره ١٢٠٠٠٠٠ ريال في شهر رمضان ١٤١٨هـ.
- ما مقدار الخسارة التي يجب أن تحمل على دخل ١٤١٨هـ ؟
- أ - ١٤٠٠٠٠٠ ريال. ب - ٢٢٠٠٠٠٠٠ ريال. ج - ٢٠٠٠٠٠٠ ريال. د - صفر.
- ٢١- ما مقدار الخسارة المحتملة التي يجب أن تحمل على الفترة المالية والتي يصعب تقدير قيمتها بمبلغ محدد بدرجة معقولة من الصحة ، بينما يمكن تقدير حد أدنى وأقصى لهذه الخسارة ؟
- أ - صفر.
- ب - الحد الأعلى للمدى.
- ج - الحد الأدنى للمدى.
- د - متوسط الحد الأدنى والحد الأعلى للمدى.
- ٢٢- ما المعالجة المحاسبية السليمة للمكاسب المحتملة؟
- أ - إضافتها للإيرادات المختلفة في قائمة الدخل.
- ب - إدراجها ضمن الخصوم المتداولة كمكاسب مقدمة.
- ج - إدراجها ضمن الأصول المتداولة مع الإفصاح عن طبيعتها في الملاحظات المرفقة بالقوائم.
- د - الإفصاح عنها فقط في الملاحظات المرفقة بالتقرير التالي.
- ٢٣- لا يجب الإفصاح عن الخصوم المتداولة:
- أ - في القوائم المالية نفسها.
- ب - في القوائم المالية نفسها وكذلك الملاحظات المرفقة بها.

- ج - في الملاحظات المرفقة بالقوائم المالية فقط.
- د - كبنء مقابل للأصول المتداولة في قائمة المركز المالي.
- ٢٤- في أي حالة من الحالات التالية يجب تسجيل الخسائر المحتملة في الدفاتر المحاسبية؟
- أ - عندما يكون من المرجح وقوع الحدث مستقبلا.
- ب - عندما يكون من الممكن وقوع الحدث مستقبلا.
- ج - عندما يكون من المحتمل وقوع الحدث مستقبلا.
- د - عندما يكون من المستبعد وقوع الحدث مستقبلا.
- ٢٥- أي العبارات التالية تدل بصحة عن مفهوم الاحتمالات ؟
- أ - أن زوال عدم التأكد يعتمد على ما ستفعله الإدارة في المستقبل.
- ب - أن زوال عدم التأكد دائما يؤكد حيابة أصول أو تخفيض في الخصوم.
- ج - أن زوال عدم التأكد دائما يؤكد وجود خسارة أو تلف في الأصول أو وقوع الالتزام.
- د - لا ينتج عن زوال عدم التأكد حدوث أي مكاسب أو خسائر.

## ثانيا: التمارين:

## التمرين الأول:

تقوم شركة العالمية للإلكترونيات بإنتاج جهاز حاسب آلي تم اختراعه حديثا. وتقوم الشركة بمنح العميل شهادة ضمان صالحة لمدة ثلاث سنوات لعمل الإصلاحات اللازمة لأي عطب قد يصيب الجهاز وقد قدرت الشركة مصروفات الضمان كالتالي:

مصروفات الضمان خلال السنة الأولى للبيع = ٢% من المبيعات السنوية

مصروفات الضمان خلال السنة الثانية للبيع = ٣% من المبيعات السنوية

مصروفات الضمان خلال السنة الثالثة للبيع = ٥% من المبيعات السنوية

وكانت المبيعات السنوية ومصروفات الضمانات الفعلية كالتالي:

المبيعات	مصروفات الضمانات الفعلية	
٨٠٠٠٠	٩٠٠	١٤١٦هـ
١١٠٠٠٠	٤١٠٠	١٤١٧هـ
١٣٠٠٠٠	٩٨٠٠	١٤١٨هـ

## المطلوب:

طبقا لطريقة معالجة مصروفات الضمانات:

- أ- لعام ١٤١٧هـ تكلفة الضمانات ----- ريال
- رصيد حساب الالتزامات المقدرة للضمانات آخر العام ----- ريال
- ب- لعام ١٤١٨هـ تكلفة الضمانات ----- ريال
- رصيد حساب الالتزامات المقدرة للضمانات آخر العام ----- ريال

## الفصل الأول: الالتزامات قصيرة الأجل

### التمرين الثاني:

اقتضت شركة الحافظ مبلغ ٨٠٠٠٠ ريال من البنك السعودي الفرنسي قرضاً في ٣٠ من شوال ١٤١٨هـ يستحق السداد بعد ٩٠ يوماً. وقد قام البنك بخخص هذا القرض بمعدل فائدة قدره ٨%.

### المطلوب:

- أ- تحديد قيمة النقدية التي حصلت عليها شركة الحافظ.
- ب- تحديد معدل الفائدة الفعلي.
- ج- إعداد قيد اليومية في ٣٠ من شوال ١٤١٨هـ.
- د- تحديد قيمة الخصم الذي يجب أن يظهر بالميزانية في ٣٠ شوال ١٤١٨هـ.

### التمرين الثالث:

باعت شركة العريني ٢٠٠ آلة خلال عام ١٤١٨هـ بسعر ٤٠٠٠ ريال للآلة، كما أصدرت كذلك ضماناً لكل عميل بالتزامها بصيانة وإصلاح أي عطل قد يصيب الآلات خلال مدة سنة من تاريخ الشراء. وقدرت الشركة متوسط تكلفة الصيانة والإصلاحات بمبلغ ٣٠٠ ريال للآلة الواحدة.

### المطلوب:

- أ- إعداد قيود تسجيل عملية بيع الآلات وتكلفة الضمانات علماً بأن المصروفات الفعلية لخدمة الآلات خلال فترة الضمان بلغت ٥٩٤٠٠ ريال طبقاً لطريقة معالجة مصروفات الضمان.
- ب- إعداد القيود اللازمة للعمليات السالفة طبقاً لطريقة معالجة مبيعات الضمان علماً بأن المصروفات الفعلية لخدمة الآلات بلغت ٢٨٠٠٠ ريال خلال عام ١٤١٨هـ.

### التمرين الرابع:

قررت شركة أبو داود القيام بعملية ترويج منتجاتها من صابون غسيل الملابس، حيث أعلنت للجمهور عن خطتها بإرسال هدية (تتكون من أدوات المطبخ المصنوعة من البلاستيك) لكل مشتر مقابل استلام عشرة كوبونات - يوجد كوبون واحد بداخل كل صندوق صابون. اشترت الشركة خلال عام ١٤١٧هـ ٥٠٠٠ هدية بسعر ٨٠ هلاله للوحدة، وبلغت كمية المبيعات خلال تلك الفترة ٨٠٠٠٠ صندوق من الصابون بسعر ٢,٥٠ ريال للوحدة. واستلمت الشركة خلال سنة ١٤١٧هـ ٢٠٠٠٠ كوبون وتتوقع أن تستلم من العملاء خلال سنة ١٤١٨هـ ما يقرب من ٦٠% من الكوبونات التي لم يرسلها العملاء خلال عام ١٤١٧هـ.

### المطلوب:

- أ- إعداد قيود اليومية اللازمة للعمليات السابقة خلال عام ١٤١٧هـ.

### التمرين الخامس:

- وضح كيف يتم الإفصاح عن البنود التالية في قائمة المركز المالي ؟
- ١- الاستحقاقات الجارية عن الديون طويلة الأجل والتي يتطلب سدادها استخدام الأصول المتداولة.
  - ٢- الخصم على أوراق الدفع قصيرة الأجل.
  - ٣- أوراق القبض المخصومة.
  - ٤- توزيعات الأرباح النقدية على حملة الأسهم المعلن عنها ولم يتم سدادها.
  - ٥- الإيداعات المستلمة من الموردين لضمان أداء العقود والتعهدات.
  - ٦- ضمانات السلع المباعة.
  - ٧- الضرائب المستحقة المقدرة.
  - ٨- المكافآت التشجيعية المستحقة للموظفين ولم تدفع بعد.
  - ٩- الهدايا المقدمة للعملاء.

### التمرين السادس:

- فيما يلي بعض العمليات التي قامت بها شركة هشام عبده
- (أ) اشترت الشركة في ٢ من صفر بضاعة من شركة الإيمان بمبلغ ٤٠٠٠٠ ريال بشروط ائتمانية ٢% ١٠ و -/٣٠. وقد تم تسجيل المشتريات بالصافي في كل من حساب المشتريات وحساب الدائنين. سددت الفاتورة في ٢٦ من صفر.
  - (ب) في أول ربيع الثاني اشترت الشركة سيارة نقل بمبلغ ١٥٨٠٠ ريال من شركة العيسى ودفعت لها مبلغ ١٨٠٠ ريال نقداً. ووقعت سنداً إذنيا بقيمة المبلغ الباقي يستحق الدفع بعد عام واحد بمعدل فائدة ١٢%.
  - (ج) في أول جمادى الأولى اقترضت الشركة مبلغ ٥٠٠٠٠ ريال من بنك القاهرة ووقعت سنداً إذنيا بمبلغ ٥٧٥٠٠ ريال يستحق بعد عام واحد من جمادى الأولى.
  - (د) في ٣٠ من جمادى الثانية دفعت الشركة ٤٤٠٠٠ ريال سداداً لجزء من القرض الذي حصلت عليه من البنك السعودي الهولندي منذ عام وبمعدل فائدة قدره ١٠%، ويمثل هذا المبلغ ٤٠٠٠٠ ريال من قيمة القرض وفائدة سنوية قدرها ٤٠٠٠ ريال. وقد تم توفير هذا المبلغ (٤٤٠٠٠ ريال) عن طريق استخدام ١٨٥٠٠ ريال من النقدية الخاصة بالشركة بالإضافة إلى المتحصلات النقدية الناتجة عن قرض جديد لمدة عام واحد بقيمة ٣٠٠٠٠ ريال، وافق البنك على منحه للشركة بمعدل خصم قدره ١٥%.
  - (هـ) في أول شعبان أعلن مجلس إدارة الشركة عن توزيع أرباح نقدية قدرها ١٥٠٠٠٠ ريال ستدفع في ١٠ رمضان لحملة الأسهم العادية.

### المطلوب:

- ١- إعداد قيود اليومية اللازمة والضرورية لإثبات العمليات السابقة.
- ٢- إجراء قيود التسوية اللازمة في ٣٠ من ذي الحجة (نهاية السنة الحالية) بافتراض استخدام طريقة القسط الثابت لاستنفاد الخصم.



### التمرين السابع:

تبيع شركة طارق مكايي الآلات الكاتبة الكهربائية بسعر الواحدة ٧٥٠ ريال، وتقدم كذلك ضمانا عن كل آلة لكل عميل مقابل ٧٥ ريالا بمقتضاه تتعهد الشركة بالقيام بالصيانة الدورية واستبدال قطع الغيار التالفة خلال فترة ثلاث سنوات من تاريخ بيع الآلة. وباعت الشركة خلال عام ١٤١٧هـ ٣٠٠ آلة كاتبة و ٢٥٠ عقدا من عقود الضمان نقداً، وقدرت تكاليف الضمان لمدة السنوات الثلاث بمبلغ ٢٠ ريالا لقطع الغيار، و ٣٥ ريالا للأجور، ويتم حساب الضمان على المبيعات طبقاً لأساس الاستحقاق، وتعترف الشركة بالأرباح عن الضمانات، كما تتبع طريقة القسط الثابت للاعتراف بالإيرادات.

**المطلوب:** (افترض أن كافة المبيعات حدثت يوم ٣٠/١٢/١٤١٧هـ)

- إجراء قيود اليومية اللازمة الخاصة بسنة ١٤١٧هـ.
- ما هي أرصدة الحسابات الخاصة بهذه العملية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ؟.
- سجل قيود اليومية اللازمة عن علميات ١٤١٨هـ.
- ما أرصدة الحسابات الخاصة بضمانات الآلات الكاتبة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٨هـ؟ وكيف يتم تبويبها في قائمة المركز المالي؟.

### التمرين الثامن:

تقدم شركة القاضي ضمانا لمدة سنتين عن كل كمبيوتر تباعه تتعهد فيه باستبدال قطع الغيار التالفة وتقديم الخدمات الضرورية لإجراء الإصلاح خلال فترة الضمان. وباعت الشركة خلال سنة ١٤١٧هـ ٢٥٠ كمبيوتر نقداً بسعر الوحدة ٦٠٠٠ ريال، وبناء على خبرتها السابقة قدرت تكاليف الضمان لمدة سنتين بمبلغ ١٥٠ ريال لقطع الغيار و ١٠٥ ريال للأجور عن كل وحدة (افترض أن كل المبيعات تمت في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ).

### المطلوب:

- إعداد قيود اليومية عن سنة ١٤١٧هـ بتطبيق طريقة الأساس النقدي.
  - إعداد قيود اليومية عن سنة ١٤١٧هـ بتطبيق طريقة أساس الاستحقاق لتكاليف الضمان.
  - ما أرصدة الحسابات الخاصة بهذه العملية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ؟، كيف يتم تبويبها في قائمة المركز المالي تحت الأساس النقدي؟.
  - ما أرصدة الحسابات الخاصة بهذه العملية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ؟، كيف يتم تبويبها في قائمة المركز المالي تحت طريقة أساس الاستحقاق لمصروف الضمان؟
- إذا بلغت تكاليف الضمان الفعلية في سنة ١٤١٨هـ ١٦٧٠٠ ريال عن قطع الغيار، ١١٦٥٠ ريال عن الأجور، **فالمطلوب:**

- إعداد قيود اليومية اللازمة عن سنة ١٤١٨هـ بتطبيق الأساس النقدي.
- قيود اليومية اللازمة عن سنة ١٤١٨هـ بتطبيق طريقة أساس الاستحقاق لمصروف الضمان.

## التمرين التاسع:

تبيع شركة أبو طالب الآلة الواحدة بسعر ٤٥٠٠ ريال مع ضمان لمدة ١٢ شهراً تتعهد فيه باستبدال جميع قطع الغيار التالفة وتقديم الخدمات اللازمة لإجراء الإصلاحات إلى العملاء بدون مقابل. وقد بلغت مبيعاتها خلال سنة ١٤١٧هـ - ١٤٠٠ آلة ( يتوقع أن تقدم نصف خدمات الضمان خلال عام ١٤١٧هـ والنصف الآخر في عام ١٤١٨هـ ). وقدرت الشركة تكاليف الضمان بمبلغ ١٥٠ ريال (٦٠ ريال لقطع الغيار ، ٩٠ ريال للأجور ).

## المطلوب:

باقتراض أن مصروفات الضمانات الفعلية تطابق تماماً المبالغ المقدرة لها فما قيود اليومية اللازمة؟:

## (أ) طبقاً لطريقة أساس الاستحقاق لمصروف الضمان:

- ١- مبيعات الشركة في سنة ١٤١٧هـ.
- ٢- تكلفة الضمانات المحملة على إيرادات ١٤١٧هـ.
- ٣- مصروفات الضمانات الفعلية عن سنة ١٤١٧هـ.
- ٤- مصروفات الضمانات الفعلية عن سنة ١٤١٨هـ.

## (ب) طبقاً لطريقة معالجة المبيعات:

- ١- مبيعات الشركة في سنة ١٤١٧هـ.
- ٢- تكلفة الضمانات المحملة على إيرادات ١٤١٧هـ.
- ٣- مصروفات الضمانات الفعلية عن سنة ١٤١٧هـ.
- ٤- مصروفات الضمانات الفعلية عن سنة ١٤١٨هـ.

(ج) مارصيد حساب الالتزامات المقدرة للضمانات في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ تحت كل من الطريقتين؟  
(د) أي الطريقتين يعكس دخلاً أفضل عن كل من السنتين (١٤١٧هـ ، ١٤١٨هـ) للشركة. ولماذا؟

## التمرين العاشر:

قررت شركة كريم الدين بهدف زيادة مبيعاتها أن تمنح هدية لكل عميل يقدم لها ٥ كوبونات - تضع الشركة كوبوناً واحداً داخل كل صندوق من منتجاتها. وفي عام ١٤١٨هـ قامت بشراء ٢٥٠٠٠ هدية بسعر ٤٠ هلاله للوحدة ، وقد باعت خلال السنة نفسها ٢٠٠٠٠٠ صندوق من منتجاتها بسعر ٩٠ هلاله للوحدة. وتأسيساً على خبراتها السابقة قدرت الشركة أن ٤٠% من الكوبونات المصدرة سوف يعود إليها بالبريد للحصول على الهدية. وخلال عام ١٤١٨هـ وصل عدد الكوبونات التي تسلمتها الشركة مقابل الهدايا ٤٠٠٠ كوبون.

المطلوب: إجراء قيود اليومية اللازمة لتسجيل العمليات السابقة .

## التمرين الحادي عشر:

(أ) حصلت الشركة السعودية للأبحاث والتسويق مبلغ ٢٤٠٠٠٠٠٠ ريال خلال عام ١٤١٧هـ مقابل اشتراكات مقدمة لفترة سنة واحدة أو سنتين أو ثلاث سنوات في عدد من المجالات التي تقوم

بإصدارها الشركة - قامت الشركة بتسجيل ذلك المبلغ بالجانب الدائن من حساب الاشتراكات المحصلة مقدماً ، ويبلغ رصيد هذا الحساب في ١٤١٧/١٢/٣٠ هـ مبلغ ١٩٠٠٠٠٠ ريال عن اشتراكات ستنتهي أجالها كالتالي:

تنتهي خلال عام ١٤١٨ هـ	٦٠٠٠٠٠ ريال.
تنتهي خلال عام ١٤١٩ هـ	٩٠٠٠٠٠ ريال.
تنتهي خلال عام ١٤٢٠ هـ	٤٠٠٠٠٠ ريال.

(ب) في ٢ من المحرم ١٤١٧ هـ ألغت الشركة السعودية للأبحاث والتسويق بوليصة التأمين على سيارات التوزيع والتي كانت تكلفتها عن عام ١٤١٦ هـ ١٠٠٠٠٠٠ ريال. وقد بلغت قيمة الخسائر الفعلية خلال عام ١٤١٧ هـ عن حوادث اصطدام وسرقة مبلغ ٤٥٠٠٠ ريال ، وتم تحميلها على حساب مصروفات التوزيع. ويرى المدير المالي أنه من الأفضل إنشاء حساب خاص يسمى "حساب احتياطي التأمين الذاتي" في ١٤١٧/١٢/٣٠ هـ ، عن طريق قيد تسوية بمبلغ ٥٥٠٠٠ ريال يحمل الطرف المدين فيها على حساب مصروفات التوزيع ويضاف الطرف الدائن على حساب احتياطي التأمين الذاتي.

(ج) أقام أحد الموظفين دعوى قضائية ضد الشركة السعودية للأبحاث والتسويق في أول رجب عام ١٤١٧ هـ يطالب فيها بتعويض مادي قدره ١٠٠٠٠٠٠٠ ريال مقابل الأضرار التي أصابته نتيجة لانتهاك الشركة لشروط عقد التأليف المتفق عليه سابقاً. ويتبأ المستشار القانوني للشركة باحتمال التزامها بدفع التعويض الذي يقدره بمبلغ يتراوح بين ١٠٠٠٠٠٠ ريال و ٥٠٠٠٠٠٠ ريال.

(د) أقامت شركة منافسة دعوى قضائية ضد الشركة السعودية للأبحاث والتسويق خلال ذي الحجة عام ١٤١٧ هـ تطالب فيها بتعويض مالي قدره ٢٠٠٠٠٠٠٠ ريال مقابل الأضرار التي أصابتها نتيجة لانتهاك الشركة السعودية للأبحاث والتسويق حقوق النشر الخاصة بها ، ويرى المستشار القانوني أنه من الممكن أن يكون الحكم القضائي لصالح المدعي ، إلا أنه لم يكن في استطاعته أن يقدر مقدار التعويض بدرجة معقولة من الصحة.

#### المطلوب:

إعداد قيود اليومية اللازمة عن كل حالة من الحالات السابقة في ١٤١٧/١٢/٣٠ هـ ، وإذا اتضح لك عدم لزوم إعداد قيد يومية ، اذكر الأسباب المؤيدة لوجهة نظرك.

#### التمرين الثاني عشر:

فيما يلي جزء من جانب الخصوم في قائمة المركز المالي لشركة المنصور في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧ هـ. ويستحق سداد الخصوم خلال العام القادم.

حسابات الدائنين	٢٨٠٠٠٠ ريال
أوراق الدفع	٤٢٠٠٠٠ ريال
قرض السندات	١٤٦٠٠٠٠ ريال

## الفصل الأول: الالتزامات قصيرة الأجل

يجب أن تظهر هذه الخصوم في قائمة المركز المالي طبقاً للمبادئ المحاسبية المقبولة والمتعارف عليها والتي تحكم عملية تبويب هذه الخصوم كخصوم متداولة أو كخصوم غير متداولة.

### المطلوب:

- (أ) ما القاعدة العامة في تحديد ما إذا كانت هذه الخصوم متداولة أو طويلة الأجل؟.
- (ب) في أي الحالات يمكن لشركة المنصور أن تبويب كافة خصومها السابقة ضمن الخصوم طويلة الأجل؟ اشرح إجابتك بالتفصيل.

### التمرين الثالث عشر:

فيما يلي ثلاث حالات مستقلة:

#### \* الحالة الأولى:

قدمت شركة ما ضماناً لمدة سنة واحدة عن المنتج الذي تقوم بتصنيعه وتستطيع الشركة تقدير تكاليف الضمانات خلال تلك الفترة بدرجة معقولة من الصحة.

#### \*\* الحالة الثانية:

في تاريخ لاحق لإعداد القوائم المالية، وقبل إصدارها، ارتبطت الشركة بعقد من المحتمل أن ينتج عن تنفيذه خسارة كبيرة يمكن تقدير قيمتها بدرجة معقولة من الصحة.

#### \*\*\* الحالة الثالثة:

تتبع إحدى الشركات سياسة التأمين الذاتي لمواجهة أية خسائر محتملة عن الأضرار التي تلحق بالآخرين بواسطة سيارات الشركة. ويبلغ قسط التأمين السنوي لبوليصة التأمين في مثل هذا النوع ٢٥٠٠ ريال. ولم تحدث أي خسائر خلال الفترة التي تغطيها القوائم المالية.

### المطلوب:

ناقش المعالجة المحاسبية المناسبة لكل حالة من الحالات السابقة مع توضيح نوع الإفصاح اللازم لأي منها.

### التمرين الرابع عشر:

يتضمن عقد التوظيف بين محمد إسماعيل رئيس شركة الأمل التجارية وبين الشركة شرط حصول رئيس الشركة على مكافأة تبلغ ٢٠% من صافي الربح (بعد خصم الضريبة على الأرباح، والمكافأة) سنوياً. وقد بلغ الربح خلال السنة الحالية قبل خصم الضريبة والمكافأة مبلغ ٩٢٠٠٠٠٠ ريال. افترض أن معدل الضريبة هو ٢٥%.

### المطلوب:

- أ - احتساب قيمة المكافأة التي يحصل عليها محمد إسماعيل.
- ب - احتساب القيمة المقدرة للضريبة على الأرباح عن الفترة.

### التمرين الخامس عشر:

تظهر قائمة الدخل (غير الكاملة) لإحدى الشركات التجارية كما يلي:



يا خيلاً قمنا

تاءا پیا

.....الي: ٥٢

تالعیما خفلات

... ۷۱ باب

رجب یا امجدہ

• • • • •

حق ایا و هیعب تالف و حصه

... 07

نبيله لعلا حياة فله

2

تحييهمنا ربة ربنا

"

وَلَا يَخَافُ



رجب یا پرفلس

?

[illegible]

شد به واسطه این امر

تألفه شككاً عما نل من قبله ٧١٣١ ولد له ابنان هما ٠٠٠٠٣ وميبي قتيبيهما تالالا في سنة  
ن. المنصاة التي لا كنه تفالتا وانجلا ويجمع طفلان في سنة ١٢٥٨ لمعبر رخصي

ب: ملخصاً

لييسله نلنمخا قفلات قبالعما نيتقي ده زنا - ا

نیتقیلما لتلا للہ رف لہما غتسا ببی رتا تابلسمالہ - ب

۱۰۰-؟نمنا لویلفی رتا ءتفا را، رفلم رفد نیتقی لھا نہ را ءغتسا رتا لہ

۷ - قتيبي ما تالالا خاش بسلنت نيتقي لمار دا ، شايخا قهوج نه

هشتم و بالاسا اني همتا

[illegible]

ب: بالعلماء

واتقوا الله في البيع، وكذلك انما شئنا ان نرفع قيمة ربحنا بما  
 ٢١٣١. في حالنا هذا في حالنا هذا.

## حلول أسئلة وتمارين الفصل الأول

## أولاً : حلول الأسئلة:

## (١) الاختيار المتعدد

د-١	د-٢	ج-٣	أ-٤	هـ-٥	ب-٦	ج-٧
د-٨	ب-٩	ب-١٠	د-١١	ب-١٢	ج-١٣	د-١٤
د-١٥	د-١٦	د-١٧	د-١٨	أ-١٩	ج-٢٠	ج-٢١
د-٢٢	ج-٢٣	ج-٢٤	أ-٢٥			

$$٥-م = ٠,٢ = (٣٠٠٠٠٠ - ض) \quad (١)$$

$$ض = ٠,٤ = (٣٠٠٠٠٠ - م) \quad (٢)$$

$$م = ٠,٠٨ = ٢٤٠٠٠ - ٦٠٠٠٠$$

$$م = ٠,٠٨ = ٣٦٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$٠,٩٢ = ٣٦٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$م = \frac{٣٦٠٠٠}{٠,٩٢} = ٣٩١٣٠ \text{ ريال}$$

$$٨- \text{قيمة مصروفات الضمان} = ٣٢٠٠٠٠ \times ٢\% = ٦٤٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$٩- \text{في ظل طريقة اعتبار الضمان مصروفًا يكون مصروف الضمان لعام ١٤١٧ هـ} =$$

$$٥٠٠٠٠ \times ٧\% = ٣٥٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$١٠- \text{رصيد الالتزامات المقدرة مقابل الضمان لعام ١٤١٨ هـ}$$

$$\text{أولاً:- رصيد عام ١٤١٧ هـ} = [٥٠٠٠٠ \times ٧\%] - ١٠٠٠٠ = ٢٥٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{ثانياً:- رصيد عام ١٤١٨ هـ} = [٢٥٠٠٠ - (٧٠٠٠٠ \times ٧\%)] + ٣٠٠٠٠ = ٤٤٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$٩٠٠٠٠ \text{ علبة}$$

$$٥٤٠٠٠٠ \text{ كوبون}$$

$$٢٨٠٠٠٠ \text{ كوبون}$$

$$٢٦٠٠٠٠ \text{ كوبون}$$

$$١١- \text{إجمالي العلب التي بيعت خلال الفترة الحالية}$$

$$\text{إجمالي الكوبونات المتوقع وصولها ٦٠\%}$$

$$\text{الكوبونات التي تم تقديمها فعلاً خلال الفترة الحالية}$$

$$\text{الكوبونات المتوقع تقديمها في المستقبل}$$

$$\text{تكلفة الكوبونات المتوقع تقديمها} = ٢٦٠٠٠٠ \div ٥ = ٥٢٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$١٢- \text{إجمالي زجاجات ميمي كولا التي بيعت خلال الفترة الحالية} = ٤٠٠٠٠٠٠ \text{ زجاجة}$$

$$٢٠٠٠٠٠٠ \text{ غطاء}$$

$$٧٨٠٠٠٠ \text{ غطاء}$$

$$١٢٢٠٠٠٠ \text{ غطاء}$$

$$\text{إجمالي الأغطية المتوقع وصولها ٥٠\%}$$

$$\text{الأغطية التي تم تقديمها فعلاً خلال الفترة الحالية}$$

$$\text{الأغطية المتوقع تقديمها في المستقبل}$$

$$\text{تكلفة الأغطية المتوقع تقديمها} = (١٠ \div ١٢٢٠٠٠٠) \times ٠,٧٥ = ٩١٥٠٠ \text{ ريال}$$

$$٤٠٠٠٠٠٠ \text{ عبوة}$$

$$١٦٠٠٠٠٠ \text{ كوبون}$$

$$٥٦٠٠٠٠ \text{ كوبون}$$

$$١٠٤٠٠٠٠ \text{ كوبون}$$

$$١٦- \text{إجمالي العبوات التي بيعت خلال الفترة الحالية}$$

$$\text{إجمالي الكوبونات المتوقع وصولها ٤٠\%}$$

$$\text{الكوبونات التي تم تقديمها فعلاً خلال الفترة الحالية}$$

$$\text{الكوبونات المتوقع تقديمها في المستقبل}$$

$$\text{تكلفة الأغطية المتوقع تقديمها} = (١٠ \div ١٠٤٠٠٠٠) \times ٠,٥٠ = ٥٢٠٠٠ \text{ ريال}$$

ثانياً: حلول التمارين:

التمرين الأول:

- ١٤١٦هـ	٨٠٠٠٠ حـ / المدينين
	٨٠٠٠٠ حـ / المبيعات
	٨٠٠٠ حـ / م. الضمان (٨٠٠٠٠٠ × ١٠%)
	٨٠٠٠ حـ / الالتزامات المقدرة للضمانات
	٩٠٠ حـ / الالتزامات المقدرة للضمانات
	٩٠٠ حـ / النقدية ، الأجور ، مخزون قطع الغيار
- ١٤١٧هـ	١١٠٠٠٠ حـ / المدينين
	١١٠٠٠٠ حـ / المبيعات
	١١٠٠٠ حـ / م. الضمان (١١٠٠٠٠٠ × ١٠%)
	١١٠٠٠ إلى حـ / الالتزامات المقدرة للضمانات
	٤١٠٠ حـ / الالتزامات المقدرة للضمانات
	٤١٠٠ حـ / النقدية ، الأجور ، مخزون قطع الغيار
- ١٤١٨هـ	١٣٠٠٠٠ حـ / المدينين
	١٣٠٠٠٠ حـ / المبيعات
	١٣٠٠٠ حـ / م. الضمان
	١٣٠٠٠ حـ / الالتزامات المقدرة للضمانات (١٣٠٠٠٠٠ × ١٠%)
	٩٨٠٠ حـ / الالتزامات المقدرة للضمانات
	٩٨٠٠ حـ / النقدية ، الأجور ، مخزون قطع الغيار
<u>حـ / الالتزامات المقدرة للضمان</u>	
٩٠٠ إلى حـ / النقدية ، الأجور	٨٠٠٠ حـ / م. الضمان
٧١٠٠ رصيد مرحل	
<u>٨٠٠٠</u>	<u>٨٠٠٠</u>
٤١٠٠ إلى حـ / النقدية ، الأجور	٧١٠٠ رصيد منقول في ١٤١٧/١/١ هـ
١٤٠٠٠ رصيد مرحل	١١٠٠٠ حـ / م. الضمان
<u>١٨١٠٠</u>	<u>١٨١٠٠</u>
٩٨٠٠ إلى حـ / النقدية والأجور	١٤٠٠٠ رصيد منقول في ١٤١٨/١/١ هـ
١٧٢٠٠ رصيد مرحل	١٣٠٠٠ حـ / م. الضمان
<u>٢٧٠٠٠</u>	<u>٢٧٠٠٠</u>
	١٧٢٠٠ رصيد منقول في ١٤١٩/١/١ هـ

## الفصل الأول: الالتزامات قصيرة الأجل

### التمرين الثاني:-

أ) القيمة النقدية التي تخصم من مبلغ القرض  
 $80000 \text{ ريال} \times 8\% \times (360/90) = 1600 \text{ ريال}$

القيمة النقدية التي حصلت عليها شركة الحافظ  
 $80000 \text{ ريال} - 1600 \text{ ريال} = 78400 \text{ ريال}$

ب) معدل الفائدة الفعلي  
 $8,16\% = \frac{360}{90} \times \frac{1600}{78400}$

جـ) ٧٨٤٠٠ حـ / النقدية

١٦٠٠ حـ / الخصم علي أوراق الدفع

٨٠٠٠٠ حـ / أوراق الدفع

د) المبلغ الواجب ظهوره في الميزانية في ٣٠ شوال ١٤١٨ هـ = ١٦٠٠ ريال

### التمرين الثالث

أ - \* طريقة معالجة مصروفات الضمان

٨٠٠٠٠٠ حـ / النقدية

٨٠٠٠٠٠ حـ / المبيعات

٦٠٠٠٠ حـ / م. الضمان

٦٠٠٠٠ حـ / الالتزامات المقدرة للضمان

٥٩٤٠٠ حـ / الالتزامات المقدرة للضمان

٥٩٤٠٠ حـ / النقدية

٦٠٠ حـ / الالتزامات المقدرة للضمان

٦٠٠ حـ / م. الضمان أو صافي الدخل

ب - \* طريقة معالجة مبيعات الضمان

٨٠٠٠٠٠ حـ / النقدية

٧٤٠٠٠٠ حـ / المبيعات

٦٠٠٠٠ حـ / إيرادات ضمان مقدرة

٢٨٠٠٠ حـ / م. الضمانات

٢٨٠٠٠ حـ / النقدية

٢٨٠٠٠ حـ / إيرادات الضمان المقدرة

٢٨٠٠٠ حـ / إيرادات الضمانات

### التمرين الرابع

٤٠٠٠ حـ / مخزون الهدايا (٠,٨×٥٠٠٠)

٤٠٠٠ حـ / النقدية

٢٠٠٠٠٠ حـ / النقدية (٢,٥×٨٠٠٠٠)

٢٠٠٠٠٠ حـ / المبيعات

١٦٠٠ من حـ/م. الهدايا (٢٠٠٠٠ ريال ÷ ١٠) × ٠,٨  
 ١٦٠٠ إلى حـ/مخزون الهدايا  
 ٦٠% من الكوبونات التي لم يرسلها العملاء  
 $(٢٠٠٠٠ - ٨٠٠٠٠) \times ٦٠\% = ٦٠٠٠٠ \times ٦٠\% = ٣٦٠٠٠$  كوبون  
 ٢٨٨٠ من حـ/م. الهدايا (٣٦٠٠٠ كوبون ÷ ١٠ × ٠,٨)  
 ٢٨٨٠ إلى حـ/مالتزامات الهدايا المقدرة

## التمرين الخامس:

- ١ - التزامات متداولة (قصيرة الأجل).
- ٢ - تخصم من أصل مبلغ السند.
- ٣ - التزامات محتملة (أو مخصومة من أوراق القبض)
- ٤ - التزامات متداولة (قصيرة الأجل).
- ٥ - التزامات متداولة (قصيرة الأجل). إذا كانت مدة تنفيذ العقد قصيرة.
- ٦ - التزامات متداولة (قصيرة الأجل).
- ٧ - التزامات متداولة (قصيرة الأجل).
- ٨ - التزامات متداولة (قصيرة الأجل).
- ٩ - التزامات متداولة (قصيرة الأجل).

## التمرين السادس:

- ١-أ- ٢ صفر ٣٩٢٠٠ حـ/المشتريات  
 ٣٩٢٠٠ حـ/الدائنين
- ٢٦ صفر ٨٠٠ حـ/خصم مشتريات ضائع  
 ٣٩٢٠٠ حـ/الدائنين  
 ٤٠٠٠ حـ/النقدية
- ب- ٤/١ ١٥٨٠٠ حـ/سيارات النقل  
 ١٨٠٠ حـ/النقدية  
 ١٤٠٠٠ حـ/أوراق الدفع
- ج- ٥/١ ٥٠٠٠٠ حـ/النقدية  
 ٧٥٠٠ حـ/خصم على أوراق الدفع  
 ٥٧٥٠٠ حـ/أوراق الدفع
- د- ٦/٣٠ ٤٠٠٠٠ حـ/أوراق الدفع  
 ٤٠٠٠ حـ/مصاريف الفوائد  
 ٤٥٠٠ حـ/خصم على أوراق دفع (٣٠٠٠٠ × ١٥%)  
 ١٨٥٠٠ حـ/النقدية  
 ٣٠٠٠٠ حـ/أوراق الدفع



- هـ - ٨/١ ١٥٠٠٠٠ حـ / الأرباح المحتجزة (توزيعات معلن عنها )  
 ١٥٠٠٠٠ حـ / توزيعات مستحقة  
 ٩/١٠ ١٥٠٠٠٠ حـ / توزيعات مستحقة  
 ١٥٠٠٠٠ حـ / النقدية  
 ١٢/٣١ ١٢٦٠ حـ / م. الفائدة  
 ١٢٦٠ حـ / الفائدة المستحقة (١٢/٣) × ١٢ × ١٤٠٠٠  
 ٥٠٠٠ حـ / م. الفائدة ٧٥٠٠ × (١٢/٨)  
 ٥٠٠٠ حـ / خصم على أوراق الدفع  
 ٢٢٥٠ حـ / م. فوائد ٤٥٠٠ × (٢/١)  
 ٢٢٥٠ حـ / الخصم على أوراق الدفع

## التمرين السابع:

- أ- ٢٤٣٧٥٠ حـ / النقدية  
 ٢٢٥٠٠٠ حـ / مبيعات الآلات الكاتبة (٧٥٠ × ٣٠٠)  
 ١٨٧٥٠ حـ / إيرادات ضمان مقدمة (٧٥ × ٢٥٠)  
 ب- أرصدة الحسابات الخاصة بهذه العملية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧ هـ  
 التزامات قصيرة الأجل  
 ٦٢٥٠ إيرادات ضمان مقدمة (يفترض أنها بالتساوي على ثلاثة سنوات)  
 التزامات طويلة الأجل  
 ١٢٥٠٠ إيرادات ضمان مقدمة  
 ٦٢٥٠ حـ / إيرادات ضمان مقدمة  
 ج- ٦٢٥٠ حـ / إيرادات ضمان محققة  
 ٤٨٠٠ حـ / تكلفة الضمان (م. الضمان)  
 ١٨٠٠ حـ / مخزون قطع  
 ٣٠٠٠ حـ / أجور مستحقة  
 د- ويظهر في قائمة المركز المالي في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٨ هـ كما يلي:  
 ٦٢٥٠ قصيرة الأجل (إيرادات ضمان مقدمه)  
 ٦٢٥٠ طويلة الأجل (إيرادات ضمان مقدمة)

## التمرين الثامن:

## (أ) الأساس النقدي

- ١٥٠٠٠٠ حـ / النقدية (٦٠٠٠ × ٢٥٠)  
 ١٥٠٠٠٠ حـ / مبيعات الحاسبات

- (ب) أساس الاستحقاق لتكاليف الضمان  
 ١٥٠٠٠٠٠ حـ / النقدية (٦٠٠٠ × ٢٥٠)  
 ١٥٠٠٠٠٠ حـ / مبيعات الحاسبات  
 ٦٣٧٥٠ حـ / م. تكاليف الضمان  
 ٦٣٧٥٠ حـ / التزامات ضمان مقدرة (٢٥٥ × ٢٥٠) لمدة سنتين
- (ج) لن يتم إظهار أي التزامات أو عرضها تحت الأساس النقدي فيما يتعلق بالتكاليف المستقبلية للضمانات عن المبيعات السابقة.
- (د) تظهر الالتزامات المتداولة كما يلي:  
 ٣١٨٧٥ الالتزامات المقدرة تحت الضمان  
 تظهر الالتزامات طويلة الأجل كما يلي:  
 ٣١٨٧٥ الالتزامات المقدرة تحت الضمان
- (هـ) ٢٨٣٥٠ حـ / م. الضمان  
 ١٦٧٠٠ حـ / مخزون قطع الغيار  
 ١١٦٥٠ حـ / الأجور المستحقة  
 ٢٨٣٥٠ حـ / التزامات ضمان مقدرة
- (و) ١٦٧٠٠ حـ / مخزون قطع الغيار  
 ١١٦٥٠ حـ / الأجور المستحقة

التمرين التاسع:

- أ- ٦٣٠٠٠٠٠ حـ / المدينون أو النقدية  
 ٦٣٠٠٠٠٠ حـ / مبيعات الآلات (٤٥٠٠ × ١٤٠٠)  
 ٢١٠٠٠٠ حـ / م. الضمان  
 ٢١٠٠٠٠ حـ / الالتزامات الضمان المقدرة (١٤٠٠ × ١٥٠)  
 ١٠٥٠٠٠ حـ / التزامات الضمان المقدرة  
 ٤٢٠٠٠ حـ / مخزون قطع الغيار (١٤٠٠ × ٦٠) × ٢/١  
 ٦٣٠٠٠ حـ / الأجور المستحقة (١٤٠٠ × ٩٠) × ٢/١  
 ١٠٥٠٠٠ حـ / التزامات الضمان المقدرة  
 ٤٢٠٠٠ حـ / مخزون قطع الغيار (١٤٠٠ × ٦٠) × ٢/١  
 ٦٣٠٠٠ حـ / الأجور المستحقة (١٤٠٠ × ٩٠) × ٢/١
- ب - ٦٣٠٠٠٠٠ حـ / النقدية أو المدينين  
 ٦٠٩٠٠٠٠ حـ / المبيعات  
 ٢١٠٠٠٠ حـ / إيرادات ضمان مقدمة

٤٢٠٠٠ حـ / قطع الغيار

٦٣٠٠٠ حـ / أجور مستحقة

۱۰۵۰۰ ح / ایرادات ضمان مقدرة

۱۰۵۰۰۰ حـ / ایرادات الضمان

١٠٥٠٠ حـ / م. الضمان

٤٢٠٠٠ حـ / قطع الغيار

٦٣٠٠٠ حـ / أجور مستحقة

۱۰۵۰۰۰ حـ / ایرادات ضمان مقدرة

۱۰۵۰۰ حـ / ایرادات الضمان

## طريقة معالجة المبيعات

جـ- طريقة معالجة مصروفات الضمان

ایرادات ضمان مقدمه ۱۰۵۰۰۰

التزامات الضمان المقدرة ١٠٥٠٠٠

د- التزامات الضمان المقدرة ١٠٥٠٠٠  
الطريقة الأولى تعكس دخلاً أفضل في عام ١٤١٨هـ لأن كافة التكاليف حملت السنة الأولى

### التمرين العاشر:

١٠٠٠٠ حـ / مخزون الهدايا

١٠٠٠٠ / النقدية (٠,٤ × ٢٥٠٠٠)

١٨٠٠٠ حـ / النقدية

١٨٠٠٠ إلى حـ / المبيعات (٠,٩×٢٠٠٠٠٠)

٣٢٠٠ حـ / م. الهدايا

٣٢٠٠ حـ / مخزون الهدايا (٠,٤×٥÷٤٠٠٠)

جمالی الكوبونات = ۲۰۰۰۰ × ۴۰% = ۸۰۰۰ کوبون

جمالي الكوبونات  
كوبونات وصلت

كوبونات متوقع وصولها = كوبونات وصلت

كوبونات متوقع وصولها  
كلفة الكوبونات المتوقع وصولها =  $0,4 \times (5 \div 40000) = 3200$  ريال

٣٢٠٠ ح / م . الهدايا

٣٢٠٠ حـ / التزامات الهدايا المقدرة

### التمرين الحادي عشر:

### حالة الأولى: الشركة السعودية للأبحاث عام ١٤١٧هـ

٥٠٠٠٠ حـ / اشتراكات مجلات محصلة مقدماً

..... ۵۰۰۰۰ ح / ایرادات اشتراکات مجلات

ذلك عن إيرادات محققة خلال عام ١٤١٧هـ -

مجموع الاشتراكات المحصلة مقدماً	٢٤٠٠٠٠٠ ريال
(-) الرصيد الدفترى للاشتراكات المحصلة مقدماً	
في ١٤١٧/١٢/٣٠ هـ (٤٠٠٠٠٠٠ + ٩٠٠٠٠٠٠ + ٦٠٠٠٠٠٠)	١٩٠٠٠٠٠ ريال
تمثل إيرادات محققة	٥٠٠٠٠٠ ريال
<b>الحالة الثانية:</b>	

لا يجب عمل أي قيود لتحميل مصروفات لأن عدم وجود غطاء تأميني لا يمثل تلف لأصل أو نشأة للالتزام ، ولكن يمكن تخصيص جزء من الأرباح لعمل التأمين الذاتي.

#### الحالة الثالثة:

١٠٠٠٠٠ حـ / خسائر محتملة من قضايا مرفوعة ضد الشركة  
١٠٠٠٠٠ حـ / التزامات محتملة من قضايا مؤجلة

#### الحالة الرابعة:

لا يجب عمل قيود لأنه لم يترتب على ذلك تلف اصل أو نشأة التزام كما أن الخسارة لا يمكن تقديرها بشكل معقول ، ولكن يجب الإفصاح عن الخسارة في الإيضاحات بالقوائم المالية.

#### التمرين الثاني عشر:

- أ- تتمثل الالتزامات قصيرة الأجل في تلك التي ينتظر الوفاء بها خلال سنه من تاريخ الميزانية أو خلال دورة التشغيل أيهما أطول ويتطلب الوفاء بها استخدام الموارد الاقتصادية التي تم تصنيفها كأصول متداولة أو إعادة إنشاء التزام آخر قصير الأجل.
- أما الالتزامات المتداولة التي يتوقع إعادة تمويلها فتصنف كالتزامات طويلة الأجل إن كانت تستحق بعد سنة أو دورة التشغيل أيهما أطول.
- ب- تظهر البنود الثلاثة كالتزامات متداولة في قائمة المركز المالي المعدة في ١٤١٧/١٢/٣٠ هـ.
- ولكن يمكن تصنيف قرض السندات وكذا أوراق الدفع كالتزامات طويلة الأجل
- ١- إذا كانت النية معقودة علي إعادة تمويل الالتزام علي أساس طويل الأجل.
- ٢- أن تكون لدي المنشأة القدرة علي إعادة التمويل.
- ويتحقق هذا الشرط عن طريق:

- أ- إعادة التمويل الفعلي للالتزامات قصيرة الأجل وذلك بإصدار سندات أو الارتباط بعقود التزامات طويلة الأجل بعد تاريخ الميزانية ولكن قبل نشرها أو
- ب - الدخول في اتفاق تمويلي يسمح للمنشأة بإعادة تمويل التزاماتها علي أساس طويل الأجل بشروط محددة بعد تاريخ الميزانية ولكن قبل تاريخ نشرها.

#### التمرين الثالث عشر:

#### الحالة الأولى:

تعتبر الالتزامات المترتبة علي ضمان المنتجات التزاماً شرطياً علي المنشأة ويعرف الضمان بأنه وعد من البائع للمشتري يضمن به جودة وأداء المنتج الذي باعه له. ويقضي عقد الضمان بأن يقوم البائع ( أو المنتج ) بتحمل أي تكلفة للأجزاء أو العمالة التي تتفق لإصلاح أي تلف

أو عيب في المنتج المباع إذا حدث هذا التلف أو ظهر العيب خلال فترة معينة من تاريخ البيع. وحيث أن ظهور التلف أو العيب خلال الفترة المعنية يعد شرطاً يترتب عليه الالتزام الشرطي بتحمل تكلفة معينة غير معلومة القيمة علي وجه الدقة ، فقد جري العرف عل تقدير هذا الالتزام الشرطي وتحمله علي الفترة التي تم فيها البيع.

ويترتب علي تقديم الضمان احتمال إصلاح المنتج وبالتالي تحمل نفقة في المستقبل وقد يمكن الانتظار لحين تحديد قيمة النفقة الفعلية وإثباتها كمصروف في الدفاتر تمشياً مع الأساس النقدي، إلا أن ذلك لا يتفق والمبادئ المحاسبية المتعارف عليها ، إذ قد يحدث الإنفاق خلال فترة

أخري خلاف تلك التي تم فيها البيع ، مما يتعارض مع مبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروفات. لذا فقد جري العرف المحاسبي علي تقدير قيمة الالتزام المتوقع أن يترتب علي عقود الضمان، ويتعين إثبات قيمة النفقة المقدرة مقابل الضمان وما يرتبط بها من التزام في الدفاتر في الفترة التي يتم فيها البيع وذلك تمشياً مع أساس الاستحقاق ، وتطبيقاً لمبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروفات. ويمكن تطبيق أساس الاستحقاق في معالجة التكاليف المترتبة علي ضمان المنتجات بإحدى طريقتين: الأولى، وهي إثبات التكلفة المقدرة لمقابلة الضمان باعتبارها مصروفاً في تاريخ البيع ، والثانية، وهي معالجة الضمان باعتباره خدمة مباعية.

### الحالة الثانية :

نظراً لأنه:

(١) هناك احتمال خسارة في العقد.

(٢) يمكن تقدير الخسارة بدرجة معقولة.

(٣) الخسارة تم اكتشافها قبل نشر القوائم المالية.

فهناك حقيقة أن العقد وإن تم بعد انتهاء السنة المالية وقبل نشر القوائم المالية ولكن بما أن الخسارة جوهرية وتمت قبل النشر فيجب الإفصاح عنها في الملاحظات علي القوائم المالية ويجب أن يحتوي الإفصاح عن طبيعة الشرط وتقدير المبلغ المتوقع كخسارة أو علي الأقل المدى الذي تقع فيه الخسارة.

### الحالة الثالثة

حقيقة أن الشركة تستخدم سياسة التأمين الذاتي لمواجهة أية خسائر محتملة عن الأضرار التي تلحق بالآخرين بواسطة سيارات الشركة ليست سبباً كافياً لاحتمال خسارة شرطية. ولكن إذا ما حدث حادث بعد نهاية السنة المالية وقبل نشر القوائم المالية فعندها يتم الإفصاح عن الخسارة المحتملة حتى يتنبه قارئ القوائم المالية.

### التمرين الرابع عشر:

ض = الضريبة

م = المكافأة

$$م = ٠,٢ ( ٩٢٠٠٠٠ - م - ض ) \dots\dots (١)$$

$$ض = ٠,٢٥ ( ٩٢٠٠٠٠ - م ) \dots\dots (٢)$$

$$م = ٠,٢ ( ٩٢٠٠٠٠ - م - ٠,٢٥ \{ ٩٢٠٠٠٠ - م \} )$$

$$م = ٠,٢ ( ٩٢٠٠٠٠ - م - ٢٣٠٠٠٠ - ٠,٢٥ م )$$

$$م = ٠,٢ (٦٩٠٠٠٠ - ١٠,٢٥)$$

$$م = ٠,٢٥ - ١٣٨٠٠٠$$

$$م - ٠,٢٥ = ١٣٨٠٠٠$$

$$م = \frac{١٣٨٠٠٠}{٠,٧٥} = ١٨٤٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{أما قيمة الضريبة} = ٠,٢٥ (٩٢٠٠٠٠ - م)$$

$$= ٠,٢٥ (١٨٤٠٠٠ - ٩٢٠٠٠٠) = ١٨٤٠٠٠ \text{ ريال.}$$

#### التمرين الخامس عشر:

$$م = \text{المكافأة} \quad \text{ض} = \text{الضريبة}$$

$$م = ٠,٢ (٥٥٠٠٠٠ - م - \text{ض}) \quad (١)$$

$$\text{ض} = ٠,٢٥ (٥٥٠٠٠٠ - م) \quad (٢)$$

$$م = ٠,٢ (٥٥٠٠٠٠ - م - ٠,٢٥ \{ ٥٥٠٠٠٠ - م \})$$

$$م = ٠,٢ (٥٥٠٠٠٠ - م - ١٣٧٥٠٠ - ٠,٢٥ م)$$

$$م = ٠,٢ (٤١٢٥٠٠ - ١,٢٥ م)$$

$$م = ٠,٢٥ - ٨٢٥٠٠$$

$$م - ٠,٢٥ = ٨٢٥٠٠$$

$$م = \frac{٨٢٥٠٠}{٠,٧٥} = ١١٠٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{أما قيمة الضريبة} = ٠,٢٥ (٥٥٠٠٠٠ - م)$$

$$= ٠,٢٥ (١١٠٠٠٠ - ٥٥٠٠٠٠) = ١١٠٠٠٠ \text{ ريال.}$$

شركة العبد لله التجارية

قائمة الدخل

عن السنة المنتهية ١٤١٧/١٢/٣٠

ريال		
٢٥٠٠٠٠		الإيرادات
١٧٠٠٠٠		تكلفة المبيعات
٨٠٠٠٠		مجمل الربح
	٢٥٠٠٠	مصروفات بيعيه وإدارية
٣٦٠٠٠	١١٠٠٠	مكافأة أرباح للعاملين
٤٤٠٠٠		الربح قبل الضريبة
١١٠٠٠		الضريبة على الأرباح
٣٣٠٠٠		صافي الربح

## التمرين السادس عشر:

- أ - الطريقتين الأساسيتين للمحاسبة عن تكلفة الضمان هما:  
 (١) الأساس النقدي (٢) أساس الاستحقاق.
- ب - في ظل الأساس النقدي نستخدم حساب مصاريف الضمان ونجعله مديناً بكافة تكاليف الضمان في الفترة التي حدث فيها الخلل وتم إصلاحه ويتم جعل حساب النقدية أو قطع الغيار دائناً في نفس الفترة.
- أما في ظل أساس الاستحقاق (معالجة الضمان كمصاريف) يجعل هذا الحساب مديناً بكافة تكاليف الضمان المتوقعة في المستقبل في السنة التي تم فيها البيع ويجعل حساب الالتزامات المقدرة عن الضمان دائناً ليعكس المبلغ المقدّر كضمان في المستقبل.
- ج - في ظل الأساس النقدي يتم تسجيل الإيرادات عام ١٤١٧ هـ في حالتنا هذه بينما توزع تكاليف الضمان على سنوات الضمان الثلاثة حينما تتم الخدمة.
- أما في ظل أساس الاستحقاق (معالجة الضمان كمصاريف) يتم تسجيل كافة الإيرادات وكذا تسجيل تكلفة الضمان المتوقعة جميعها في عام ١٤١٧ هـ.
- أما في ظل أساس الاستحقاق (معالجة الضمان كمبيعات) يتم تأجيل جزء من الإيرادات حتى يتم إجراء الضمان.
- في شركة الآلات الحديثة يظهر الأساس النقدي أكبر دخل في عام ١٤١٧ هـ بينما يكون الدخل أقل في السنوات اللاحقة.
- د - أساس الاستحقاق أكثر الطرق الملائمة في المحاسبة عن الإيرادات وتكاليف الآلات المباعة حيث أن الدخل يكون أكثر عدالة عنه في الأساس النقدي.

## التمرين السابع عشر:

بسبب أن المطالبات تمت قبل تاريخ إصدار القوائم المالية وأن هذه المطالبات سيترتب عليها التزام تجاه الشركة وأنه يمكن تقديره يجب على شركة الخطوط الجوية الدولية وأن تقصّح عن الخسائر والالتزامات في القوائم المالية للسنة المنتهية في ١٤١٦/١٢/٣٠ هـ وتسجل الخسائر والالتزامات كالتالي.

٤٤٠.٠٠٠ /ـ خسائر من حوادث غير مؤمن عليها  
 ٤٤٠.٠٠٠ /ـ التزامات لحوادث غير مؤمن عليها

## ملاحظات في القوائم المالية:

نظراً للحدث الذي وقع خلال عام ١٤١٦ هـ فإن الشركة مطالبة بتعويضات قضائية يبلغ اجماليها ٨٨٠.٠٠٠ ريال وتم تحميل عام ١٤١٦ هـ بمبلغ ٤٤٠.٠٠٠ ريال والتي تمثل الخسائر المقدرة والتي يري المستشار القانوني للشركة أن الشركة ستقوم بدفعها.

## **الفصل الثاني**

### **الالتزامات طويلة الأجل**





## أسئلة وتمارين الفصل الثاني

### الالتزامات طويلة الأجل

#### أولاً: الأسئلة:

- (١) بين بإيجاز أوجه الصواب أو الخطأ في كل عبارة من العبارات التالية:
  - ١- يتم إصدار السندات بخصم إصدار إذا كان سعر الفائدة الاسمية يزيد عن سعر الفائدة السائد في السوق في تاريخ إصدار السندات.
  - ٢- يتم الإفصاح عن السندات في الميزانية العمومية بقيمتها الاسمية في جميع الأحوال.
  - ٣- تعتبر علاوة الإصدار تخفيضاً في تكلفة الأموال المقترضة عن طريق إصدار سندات.
  - ٤- يتحدد سعر بيع السندات على أساس القيمة الحالية لمبلغ الاستحقاق مخصوماً منه القيمة الحالية للفوائد الاسمية.
  - ٥- يعني إصدار السندات بخصم إصدار أن سعر بيعها يزيد عن قيمته الاسمية.
  - ٦- يجب استنفاد خصم (أو علاوة) الإصدار على السنوات التي يغطيها القرض.
  - ٧- في حالة إصدار السندات بخصم إصدار فإن القيمة الدفترية لصافي الالتزام تتناقص من سنة إلى أخرى.
  - ٨- يتحدد مصروف الفائدة بمقدار الفائدة الاسمية مضافاً إليها نفاذ علاوة الإصدار.
  - ٩- يتحدد صافي الالتزام في نهاية أي سنة بمقدار صافي الالتزام في بداية السنة مضافاً إليه مصروف الفائدة ومخصوماً منه الفائدة المدفوعة فعلاً.
  - ١٠- تتحدد قيمة الفوائد المدفوعة (الاسمية) بحاصل ضرب القيمة الاسمية للالتزام في سعر الفائدة السائد في السوق في تاريخ الإصدار.
  - ١١- يتمثل الفرق بين الفائدة المدفوعة ومصروف الفائدة عن سنة معينة في قيمة نفاذ خصم (أو علاوة) الإصدار.
  - ١٢- يكون رصيد حساب خصم الإصدار مديناً ويظهر في الميزانية العمومية مخصوماً من رصيد حساب السندات في جانب الخصوم.
  - (١٣) تتزايد قيمة الفائدة من سنة إلى أخرى عند استخدام طريقة سعر الفائدة السائد لاستنفاد علاوة إصدار.
  - ١٤- تعالج نفقات إصدار السندات باعتبارها نفقات إيرادية مؤجلة، وتستنفد على مدار فترة قرض السندات بطريقة مماثلة لتلك التي تستخدم لاستنفاد خصم (أو علاوة) الإصدار.
  - ١٥- عند تصفية السندات قبل انتهاء فترة القرض وكان سعر اقتناء السندات يزيد على قيمتها الدفترية، فإن الفرق يعتبر مكاسب استثنائية يعترف بها في السنة نفسها التي تتم فيها التصفية المبكرة للسندات.
  - ١٦- تختلف الطريقة التي يحتسب بها سعر بيع السندات متسلسلة الاستحقاق عن تلك المستخدمة للسندات العادية.

(٢) اختر أفضل إجابة لكل عبارة من العبارات التالية:

- ١- تشتمل قائمة المركز المالي لشركة الهاشم على البنود التالية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ:
  - سندات بمعدل فائدة ٩% تستحق في ٣٠ من ذي الحجة ١٤٢٥هـ ٤٠٠٠٠٠ ريال
  - علاوة الإصدار غير المستفدة ١٠٨٠٠ ريال

وقد تم إصدار السندات في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٥هـ بسعر ١٠٣ ريال ، وتدفع الفوائد في غرة رجب وفي ٣٠ من ذي الحجة من كل سنة. وفي غرة ربيع الأول سنة ١٤١٧هـ قامت الشركة باستدعاء سندات قيمتها الاسمية ٢٠٠٠٠٠٠ ريال بسعر ٩٨ بالإضافة إلى الفوائد المستحقة. ما قيمة مكاسب استدعاء هذه السندات؟

  - أ - ٣٠٠ ريال. ب - ٥٩٠٠ ريال. ج - ٩٣٠٠ ريال. د - ١٠٨٠٠ ريال.
- ٢- يكون من المفضل -نظرياً- أن تظهر السندات المصدرة بخصم لمدة عشرون عاماً والتي مضى منها حتى الآن عشر سنوات في قائمة المركز المالي:
  - أ - بالقيمة المتوقعة سدادها إلى حملة السندات في تاريخ الاستحقاق مطروحاً منها القيمة الحالية للفوائد التي ستدفع في الفترات القادمة.
  - ب - بالقيمة الاسمية مطروحاً منها خصم الإصدار في تاريخ الإصدار.
  - ج - بالقيمة الاسمية مطروحاً منها خصم الإصدار غير المستفد.
  - د - بالقيمة الاسمية.
- ٣- تتم معالجة تكاليف إصدار السندات طويلة الأجل التي تم بيعها بعلاوة إصدار صغيرة القيمة:
  - أ - كمصروفات تحمل على الأرباح المحتجزة في تاريخ الإصدار.
  - ب - كمصروفات تخص العام المالي الذي تم فيه الإصدار.
  - ج - برسملتها كتكاليف لتنظيم وتأسيس الشركة.
  - د - باعتبارها أصلاً يتم استنفاده على فترة تساوي عمر السندات.
- ٤- أصدرت شركة البيداء في غرة المحرم ١٤١٣هـ سندات قيمتها الاسمية ٦٠٠٠٠٠٠ ريال بمعدل فائدة ٥% ولمدة عشر سنوات بسعر ١٠٣. وهذه السندات قابلة للاستدعاء بسعر ١٠٤ وتستخدم الشركة طريقة القسط الثابت في استنفاد علاوة الإصدار. وقامت الشركة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ حيث كانت القيمة السوقية للسندات ٩٧ بشراء سندات قيمتها الاسمية ٣٠٠٠٠٠٠ ريال من سوق الأوراق المالية. كما أن الشركة قد قامت بإثبات مصروف الفوائد واستنفاد العلاوة عن سنة ١٤١٧هـ. كيف يظهر أثر هذه العملية في قائمة الدخل ؟
  - أ - مكاسب بمبلغ ١٣٥٠٠ ريال.
  - ب - مكاسب غير اعتيادية بمبلغ ١٣٥٠٠ ريال.
  - ج - مكاسب بمبلغ ٢١٠٠٠ ريال.
  - د - مكاسب غير اعتيادية بمبلغ ٢١٠٠٠ ريال.
- ٥- إذا تم إصدار سندات بعلاوة إصدار ، وكانت طريقة معدل الفائدة الفعلي هي المستخدمة في حساب الاستنفاد ، فإن مصروف الفوائد عن السنوات الأولى سيكون:
  - أ - أكبر من مصروف الفوائد إذا ما استخدمت طريقة القسط الثابت.
  - ب - أكبر من المبلغ الذي ستدفعه المنشأة.

- ج- هو نفس المصروف إذا ما استخدمت طريقة القسط الثابت.
- د - أقل من مصروف الفوائد إذا ما استخدمت طريقة القسط الثابت.
- ٦- يجب أن تظهر السندات في التقارير المالية -نظرياً- بالقيمة الحالية للقيمة الاسمية مضافاً إليها القيمة الحالية للفوائد مخصومة:
- أ - بمعدل الفائدة المقرر على وجه السند لكل من القيمة الاسمية والفوائد.
- ب - بمعدل الفائدة الفعلي لكل من القيمة الاسمية والفوائد.
- ج- بمعدل الفائدة المقرر على وجه السند للقيمة الاسمية وبمعدل الفائدة الفعلي للفوائد.
- د - بمعدل الفائدة الفعلي للقيمة الاسمية وبمعدل الفائدة المقرر على وجه السند للفوائد.
- ٧- قامت شركة الحافظ بإصدار ١٠٠ سند بقيمة اسمية ١٠٠٠ ريال للسند ومعدل فائدة ٩% بسعر ١٠٣ للسند بالإضافة إلى الفوائد المستحقة في غرة ربيع الأول ١٤١٧هـ. وكانت السندات مؤرخة في غرة محرم ١٤١٧هـ وتستحق في غرة محرم ١٤٢٧هـ وتدفع الفوائد في غرة محرم وغرة رجب من كل سنة. وقد دفعت الشركة تكاليف إصدار هذه السندات وقدرها ٥٠٠٠ ريال. ما قيمة صافي النقدية المستلمة عن إصدار السندات؟
- أ - ٩٨٠٠٠ ريال.
- ب- ٩٩٥٠٠ ريال.
- ج- ١٠٣٠٠٠ ريال.
- د - ١٠٤٥٠٠ ريال.
- ٨- قامت شركة الشكري باسترداد السندات التي سبق أن أصدرتها قبل تاريخ استحقاقها بأربع سنوات، وكان خصم الإصدار غير المستفد في ذلك التاريخ ٤٠٠٠٠ ريال كما أن الشركة ستدفع علاوة نتيجة السداد المبكر لهذا الدين قدرها ٨٠٠٠٠ ريال. كيف يتم المحاسبة عن هذه المبالغ؟
- أ - يتم استنفاد المبلغ - ١٢٠٠٠٠ ريال - على أربع سنوات.
- ب - يتم اعتبار المبلغ - ١٢٠٠٠٠ ريال - خسارة تخص السنة التي تم فيها السداد.
- ج- يتم اعتبار مبلغ ٨٠٠٠٠ ريال خسارة عن سنة السداد ويتم استنفاد ٤٠٠٠٠ ريال على أربع سنوات.
- د - إما أن يعتبر المبلغ - ١٢٠٠٠٠ ريال - خسارة وإما أن يتم استنفاده على أربع سنوات أيهما تختار الإدارة.
- ٩- ترغب شركة الجلال في شراء أصول ثابتة عن طريق إصدار سندات. وقد أظهر تقريرو الإدارة أرباحاً سنوية قدرها ١١٦٦٠٠٠ ريال قبل تنزيل قيمة مصروف فوائد السندات وضرائب الدخل. وترغب الإدارة في تحقيق صافي الربح بعد خصم مصروف فوائد السندات وضرائب الدخل يعادل مصروف فوائد السندات عشر مرات. ما قيمة السندات التي ستصدرها الشركة بافتراض أنه سيتم إصدارها بالقيمة الاسمية وأن معدل الضرائب ٤٠% ومعدل الفائدة ٨%؟
- أ - ٥٦٠٥٧٥ ريال تقريباً.
- ب- ٥٨٣٠٠٠ ريال تماماً.
- ج- ٨٢٥٠٠٠ ريال تماماً.
- د - ٨٧٤٥٠٠ ريال تماماً.

- ١٠- أصدرت شركة السعودي سندات قيمتها الاسمية ٢٠٠٠٠٠٠ ريال تستحق الوفاء بعد ١٥ سنة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤٢٦هـ. ويبلغ سعر الفائدة السنوي ٧% يدفع على دفعتين في ٣٠ من جمادى الثانية و ٣٠ من ذي الحجة من كل عام. وكان رصيد حساب علاوة الإصدار وحساب تكاليف إصدار السندات في ٣٠ من ذي الحجة عام ١٤١٦هـ ٥٠٠٠٠ ريال و ٢٥٠٠٠ ريال على التوالي. وتستخدم الشركة طريقة القسط الثابت لاسترداد أرصدة هذين الحسابين. وفي ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ قامت الشركة بإعادة شراء هذه السندات بسعر ٩٥%. ما قيمة المكاسب أو الخسائر الناتجة عن السداد المبكر لهذا الدين في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ؟
- أ - ١٢٢٥٠٠ ريال مكاسب. ب- ١٢٢٥٠٠ ريال خسائر.
- ج- ١٦٧٥٠٠ ريال مكاسب. د - ١٦٧٥٠٠ ريال خسائر.

- ١١- قامت شركة الطائي في غرة ربيع الأول ١٤١٧هـ بإصدار سندات مؤرخة في غرة محرم ١٤١٧هـ قيمتها الاسمية ١٠٠٠٠٠٠ ريال وتدفع فوائد بمعدل ١٠% في غرة محرم وغرة رجب من كل سنة. وقد أصدرت هذه السندات بقيمتها الاسمية بالإضافة إلى قيمة الفوائد المستحقة. ما المبلغ الذي يجب أن يجعل حساب النقدية مديناً به في غرة ربيع أول ١٤١٧هـ؟
- أ- ٩٦٦٦٦٧ ريال. ب- ٩٨٣٣٣٣ ريال. ج- ١٠١٦٦٦٧ ريال. د - ١٠٣٣٣٣٣ ريال.

- ١٢- كيف يكون معدل الفائدة السوقي للسندات التي يتم بيعها بقيمة أعلى من قيمتها الاسمية ؟

أ - يكون أقل من معدل الفائدة المحدد على وجه السند.

ب - يكون مساوياً لمعدل الفائدة المحدد على وجه السند.

ج- يكون أعلى من معدل الفائدة المحدد على وجه السند.

د - يكون غير مرتبط بمعدل الفائدة المحدد على وجه السند.

- ١٣- يحتوي دفتر الأستاذ العام لشركة الريحاي في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ على حساب قرض سندات ٦% وكان رصيد هذا الحساب في ذلك التاريخ ٩٥٠٠٠ ريال. وبالفحص اتضح أن القيمة الاسمية لهذه السندات ١٠٠٠٠٠٠ ريال مع عائد قدره ٨%. ويتم استرداد خصم إصدار السندات باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. وتدفع الفوائد في غرة محرم وغرة رجب من كل سنة. وفي غرة رجب ١٤١٧هـ (قبل سنوات عديدة من تاريخ استحقاق هذه السندات) قررت الشركة شراء هذه السندات بسعر ١٠٢%. ما الخسائر غير الاعتيادية التي يجب أن تسجلها الشركة في دفاترها ؟
- أ- ٤٢٠٠ ريال. ب- ٦٢٠٠ ريال. ج - ٧٠٠٠ ريال. د - ٧٨٠٠ ريال.

- ١٤- تعكس المكاسب أو الخسائر الناتجة عن السداد المبكر للديون:

أ - تعديلاً في أساس تقييم الأصل الذي تم الحصول عليه بإصدار هذا الدين.

ب - قيمة الفرق بين القيمة الدفترية للسند المسدد والقيمة السوقية لسند جديد مصدر للوفاء بالدين ، والذي سيتم استنفاده خلال فترة عمر السند الجديدة.

ج- التغير في المعدل السوقي للفائدة والذي يجب أن يتم الاعتراف به خلال الفترة التي حدث فيها السداد المبكر.

د - إجابة أخرى.

- ١٥- في غرة محرم ١٤١٧هـ عندما كان سعر الفائدة السائد في الأسواق المالية ١٤%، قامت شركة الإيمان بإصدار سندات قيمتها الاسمية ٥٠٠٠٠٠٠ ريال بمعدل فائدة سنوي ١٢% تدفع كل نصف سنة، وتستحق في ٣٠ من ذي الحجة ١٤٢٦هـ، وقد تم إصدارها بخصم قدره ٥٣١٨٠. ما هي قيمة استنفاد الخصم طبقاً لطريقة معدل الفائدة الفعلي في غرة رجب ١٤١٧هـ؟
- أ - ١٢٧٧ ريال.  
ب - ٢٦٥٩ ريال.  
ج - ٣١٩١ ريال.  
د - ٣٧٣٣ ريال.

- ١٦- تم إصدار سندات في غرة جمادى الثانية ، هذا علماً بأن الفوائد السنوية تدفع في كل من غرة جمادى الأولى وغرة ذي القعدة من كل عام ، فإن القيمة النقدية المحصلة عن هذه العملية:
- أ - ستزيد من سعر إصدار السندات بمقدار الفوائد المستحقة من ٥/١ حتى ١١/١.  
ب - ستزيد عن سعر إصدار السندات بمقدار الفوائد المستحقة من ٥/١ حتى ٦/١.  
ج - ستقل عن سعر إصدار السندات بمقدار الفوائد المستحقة من ٥/١ حتى ١١/١.  
د - ستقل عن سعر إصدار السندات بمقدار الفوائد المستحقة من ٥/١ حتى ٦/١.
- ١٧- يتم إصدار السندات بخصم عندما:

- أ - يكون سعر الفائدة السائد في تاريخ الإصدار مساوياً لسعر الفائدة الاسمية.  
ب - يكون سعر الفائدة السائد في تاريخ الإصدار أكبر من سعر الفائدة الاسمية.  
ج - يكون سعر الفائدة السائد في تاريخ الإصدار أقل من سعر الفائدة الاسمية.  
د - يكون سعر الفائدة السائد في تاريخ الاستحقاق أكبر من سعر الفائدة الاسمية.  
هـ - لأشياء مما ذكر.

- ١٨- إذا أصدرت إحدى شركات المساهمة سندات قيمتها الاسمية ١٠٠٠٠٠٠ ريال تستحق بعد ٥ سنوات وبفائدة اسمية ٨% وكان سعر الفائدة السائد في تاريخ الإصدار ١٠% في هذه الحالة يكون سعر بيع السندات هو:

- أ - ٦٢٠٩٠ ريال تقريباً.  
ب - ٣٠٣٢٦ ريال تقريباً.  
ج - ٩٢٤١٦ ريال تقريباً.  
د - ١٠٠٠٠٠ ريال. هـ - ليس شيئاً مما سبق.

- ١٩- استخدام بيانات السؤال رقم (١٨) يكون خصم الإصدار:

- أ - ٢٧٩١٠ ريال تقريباً.  
ب - ٦٩٦٧٤ ريال تقريباً.  
ج - ٧٥٨٤ ريال تقريباً.  
د - هناك علاوة إصدار قدرها ٧٥٨٤ ريال تقريباً.  
هـ - ليس شيئاً مما سبق.

- ٢٠- إذا كان مصروف الفائدة في سنة ما ٩٥٠٢ ريال وكانت الفائدة المدفوعة عن السنة ٨٠٠٠ ريال فإن:

- أ - هناك نفاد علاوة إصدار قدرها ١٥٠٢ ريال.  
ب - هناك نفاد خصم إصدار قدره ١٥٠٢ ريال.  
ج - هناك نفاد خصم إصدار قدره ١٧٠٢ ريال.

د - مجموع خصم الإصدار يزيد عن ٨٠٠٠٠ ريال.

هـ - ليس شيئاً مما سبق.

٢١- إذا كان رصيد صافي الالتزام في بداية السنة ٩٣٦٥٨٠٤ ريال وكان الرصيد في نهاية السنة ٩٥٠٢٣٨٤ ريال وبلغت الفائدة المدفوعة عن السنة ٨٠٠٠٠٠ ريال في هذه الحالة يكون

مصرف الفائدة عن السنة:

أ - ٩٢٤٦١ ريال. ب - ٩٣٦٥٨٠ ريال.

ج - ٩٥٠٢٣٨ ريال. د - ٩٦٥٢٦٢ ريال.

هـ - ليس شيئاً مما ذكر.

٢٢- إذا تناقص مصرف الفائدة من فترة إلى أخرى في ظل طريقة سعر الفائدة السائد لاستنفاد

خصم أو علاوة الإصدار فإن:

أ - السندات تكون قد أصدرت بخصم إصدار.

ب - السندات تكون قد أصدرت بعلاوة إصدار.

ج - الفائدة الاسمية المدفوعة تزيد من سنة إلى أخرى.

د - القيمة الاسمية للسندات تساوى سعر بيعها في تاريخ الإصدار.

هـ - لا شيء مما ذكر.

٢٣- أي من العبارات خطأ:

أ - الفائدة الاسمية هي حاصل ضرب القيمة الاسمية للسندات في سعر الفائدة الاسمية.

ب - مصرف الفائدة هو حاصل ضرب صافي الالتزام في بداية السنة في سعر الفائدة السائد

في تاريخ الإصدار.

ج - إذا زاد مصرف الفائدة عن الفائدة الاسمية المدفوعة فإن الفرق يكون نفاذ

علاوة الإصدار.

د - بصفة عامة فإن صافي الالتزام يزيد من سنة إلى أخرى طالما كانت السندات قد أصدرت

بخصم إصدار.

هـ - لا شيء مما ذكر.

٢٤- أصدرت إحدى الشركات سندات في ١/١/١٤١٤ قيمتها الاسمية ٨٠٠٠٠٠ ريال وفائدتها

الاسمية ١٠% سنوياً تدفع كل ستة شهور في ١/١/٧ من كل عام. وقد بيعت السندات بقيمتها

الاسمية في ١/٣/١٤١٤. في هذه الحالة يكون المبلغ المحصل في تاريخ البيع هو:

أ - ٨٠٠٠٠٠ ريال. ب - ٨٤٠٠٠٠ ريال.

ج - ٨٢٠٠٠٠ ريال. د - ٨١٣٣٣٤ ريال. هـ - لا شيء مما ذكر.

٢٥- أي مما يلي يعتبر معالجة محاسبية متعارفاً عليها لنفقات إصدار السندات؟

أ - تحمل مصروفات في الفترة التي يتم فيها الإصدار.

ب - تظهر مخصومة من القيمة الاسمية للسندات المصدرة في الميزانية.

ج - تجمع في حساب للمصروفات المؤجلة وتستنفد خلال فترة القرض.

- د - لا تعتبر مصروفاً حتى يحل تاريخ استحقاق القرض.
- هـ - لاشيء مما ذكر.
- ٢٦- تفترض المعالجة المحاسبية للمكاسب أو الخسائر المترتبة على التصفية المبكرة للسندات أنها:
- أ - مبالغ تم الحصول عليها أو دفعها للحصول على قرض جديد ويجب توزيعها على الفترة التي يغطيها القرض الجديد.
- ب - تسوية لتكلفة أي إصدار آخر لسندات تصدر في المستقبل.
- جـ - الفرق بين القيمة الاسمية للسندات وصافي القيمة الدفترية في تاريخ التصفية المبكرة.
- د - تسوية لأساس التكلفة للأصل الذي تم الحصول عليه مقابل إصدار السندات.
- هـ - لاشيء مما ذكر.
- ٢٧- يجب أن تظهر سندات الخزانة بالميزانية العمومية:
- أ - ضمن الأصول وضمن الالتزامات في الوقت نفسه.
- ب - ضمن الأصول فقط.
- جـ - مخصومة من حقوق الملكية.
- د - مخصومة من السندات في جانب الالتزامات.
- هـ - لاشيء مما ذكر.
- ٢٨- طريقة السندات المتبقية لاستنفاد خصم إصدار السندات أو علاوة إصدارها:
- أ - توفر معدلاً ثابتاً لمصروف الفائدة على أساس القيمة الدفترية للالتزام.
- ب - هي تطبيق لطريقة القسط الثابت.
- جـ - تكون مفضلة عندما لا تتفق تواريخ استحقاق الفائدة مع تاريخ نهاية السنة المالية.
- د - تكون ضرورية عندما تكون هناك تصفية جزئية قبل تاريخ الاستحقاق.
- هـ - لاشيء مما ذكر.
- ٢٩- عند تصفية السندات بمبالغ محصلة من إصدار السندات:
- أ - لا تتحقق أي مكاسب أو خسائر نتيجة لتصفية السندات القديمة.
- ب - تستخدم المكاسب أو الخسائر المترتبة على تصفية السندات القديمة لتعديل القيمة الدفترية للسندات الجديدة.
- جـ - تعتبر أي مكاسب أو خسائر مترتبة على التصفية مكاسب أو خسائر استثنائية.
- د - تعتبر أي مكاسب أو خسائر مترتبة على التصفية مكاسب أو خسائر عادية.
- هـ - لاشيء مما ذكر.
- ٣٠- في ١/١/١٤١٧، باعت إحدى الشركات سندات تستحق بعد ٣٠ سنة بفائدة اسمية ٦% وقيمة اسمية ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال. وكان سعر الفائدة السائد في السوق في تاريخ الإصدار ٨%. وتدفع الفائدة في ٣٠/٦/١٢ من كل عام. فما مقدار مصروف الفائدة الذي يجب إثباته في دفاتر الشركة في ٣٠/١٢/١٤٣٧ (عشر سنوات قبل تاريخ الاستحقاق)؟
- أ - ٣٤٦٣٢٠ ريال. ب - ٣٤٣٨٧٠ ريال. جـ - ٢٥٦١٣٢ ريال. د - ٢٥٣٦٨٠ ريال. هـ - ٣٠٠٠٠٠ ريال.



## ثانياً التمارين:

## التمرين الأول:

فيما يلي بعض الحسابات المختلفة:

- ١- علاوة إصدار السندات غير المستفدة وقدرها ٢٨٠٠ ريال وسيتم استنفادها بالكامل خلال العام المالي التالي.
- ٢- قرض سندات قدره ١٠٠٠٠٠٠٠ ريال يسدد على أقساط سنوية قيمة كل قسط ٢٠٠٠٠٠٠ ريال ويسدد في ٣٠ من رجب من كل سنة.
- ٣- سيتم توزيع الأرباح المعلن عنها في شكل اسهم في ٢٠ من محرم ١٤١٦هـ.
- ٤- المبالغ المستقطعة من أجور ومرتبات الموظفين لحساب ضرائب الدخل.
- ٥- أوراق دفع تستحق السداد في ١٥ من محرم ١٤١٧هـ.
- ٦- الأرصدة الدائنة في بعض حسابات العملاء الناتجة عن مردودات ومسموحات تمت بعد عملية تحصيل حساباتهم بالكامل.
- ٧- قرض سندات قدره ١٠٠٠٠٠٠٠ ريال يستحق السداد في ٣٠ من جمادى الثانية ١٤١٦هـ.
- ٨- هناك رصيد قدره ٥٠٠ ريال يمثل سحب على المكشوف من أحد البنوك.
- ٩- ودائع العملاء التي على ذمة توريد بضائع مستقبلاً.

المطلوب:

أي البنود السابقة يعتبر خصوماً متداولة وأيهما يعتبر طويلة الأجل أو بند آخر من بنود قائمة المركز المالي في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٥هـ. إذا راودك الشك في تبويب أحد هذه البنود فاذكر أسباب ذلك. (افترض أن كل بند مستقل تماماً عن البند الآخر).

## التمرين الثاني:

قامت شركة السباعي بإصدار سندات في ٣٠ من جمادى الثانية سنة ١٤٠٦هـ ، قيمتها الاسمية ٧٠٠٠٠٠٠ ريال وبمعدل فائدة سنوي قدره ١٤% وتستحق السداد بعد ٢٠ عاماً من تاريخ الإصدار. وقد تم إصدار هذه السندات بسعر ٩٩% قابلة للاستدعاء في أي تاريخ بعد ٣٠ من جمادى الثانية سنة ١٤١٦هـ بسعر ١٠٣%. ونتيجة لانخفاض معدل الفوائد قررت الشركة استدعاء هذه السندات في ٣٠ من جمادى الثانية سنة ١٤١٧هـ ، وإصدار سندات جديدة بمعدل فائدة سنوي قدره ١٢% وقيمتها الاسمية ٨٠٠٠٠٠٠ ريال. وقد تم بيع السندات الجديدة بسعر ١٠١% وتستحق السداد بعد ٢٠ عاماً. تستخدم الشركة طريقة القسط الثابت في حساب الاستنفاد ، وتدفع الفوائد في ٣٠ من ذي الحجة و ٣٠ من جمادى الثانية من كل عام.

المطلوب:

- أ- إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات استدعاء السندات القديمة وإثبات بيع السندات الجديدة في ٣٠ من جمادى الثانية سنة ١٤١٧هـ.
- ب- إعداد قيد اليومية اللازم في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ لإثبات سداد فوائد الستة أشهر الأولى واستنفاد علاوة إصدار السندات الجديدة.

## التمرين الثالث:

فيما يلي جدول بالفوائد وقيمة قسط الاستنفاد لقرض سندات قامت بإصداره شركة الإسلام في غرة محرم ١٤٠٨هـ ويستحق بعد ١٠ سنوات من تاريخ الإصدار. تنتهي السنة المالية للشركة في ٣٠ من ذي الحجة من كل سنة وتعد القوائم المالية مرة واحدة عن كل سنة.

## جدول الاستنفاد

السنة	التدفقات النقدية الداخلية (الخارجة)	مصرف الفائدة	القيمة غير المستنفدة	القيمة الدفترية صافي الالتزام
١٤٠٨/١/١هـ	---	---	٥٦٥١	٩٤٣٤٩
١٤٠٨هـ	١١٠٠٠	١١٣٢٢	٥٣٢٩	٩٤٦٧١
١٤٠٩هـ	١١٠٠٠	١١٣٦١	٤٩٦٨	٩٥٠٣٢
١٤١٠هـ	١١٠٠٠	١١٤٠٤	٤٥٦٤	٩٥٤٣٦
١٤١١هـ	١١٠٠٠	١١٤٥٢	٤١١٢	٩٥٨٨٨
١٤١٢هـ	١١٠٠٠	١١٥٠٧	٣٦٠٥	٩٦٣٩٥
١٤١٣هـ	١١٠٠٠	١١٥٦٧	٣٠٣٨	٩٦٩٦٢
١٤١٤هـ	١١٠٠٠	١١٦٣٥	٢٤٠٣	٩٧٥٩٧
١٤١٥هـ	١١٠٠٠	١١٧١٢	١٦٩١	٩٨٣٠٩
١٤١٦هـ	١١٠٠٠	١١٧٩٧	٨٩٤	٩٩١٠٦
١٤١٧هـ	١١٠٠٠	١١٨٩٤	---	١٠٠٠٠٠

## المطلوب:

- أ - توضيح ما إذا كانت هذه السندات قد أصدرت بعلاوة أو بخصم. وكيف يمكن تحديد ذلك من الجدول.
- ب - اذكر الطريقة المستخدمة في حساب الاستنفاد، وبين كيف يمكن استنتاجها من الجدول.
- ج - إعداد قيد اليومية اللازم لإثبات إصدار السندات في ١/١/١٤٠٨هـ.
- د - إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات إصدار العمليات الخاصة بالسندات عن سنة ١٤٠٨هـ في ضوء البيانات الواردة بالجدول.
- هـ - إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات الخاصة بالسندات عن سنة ١٤١٦هـ، في ضوء البيانات الواردة بالجدول.

## التمرين الرابع:

- قررت شركة الأمير إصدار سندات في غرة محرم سنة ١٤١٧هـ، وكان أمامها بديلين:
- الأول: إصدار سندات بقيمة اسمية ٢٠٠٠٠٠٠٠ ريال بسعر ٩٦% وبمعدل فائدة ١٢% سنوياً ومضمونه برهن عقاري وتستحق في ٣٠ من ذي الحجة ١٤٣٧هـ.
- الثاني: إصدار سندات بقيمة اسمية ٢٠٠٠٠٠٠٠ ريال بسعر ١٠٠% وبمعدل فائدة ١٢% ومضمونه برهن عقاري وتستحق في ٣٠ من ذي الحجة ١٤٣٧هـ، على أن تسدد هذه السندات بصورة قدرها ٤% من القيمة الاسمية عند استحقاق السندات.
- في كلتا الحالتين تدفع الفوائد سنوياً وتستخدم طريقة القسط الثابت في حساب الاستنفاد.
- المطلوب: إجراء قيود اليومية للحالتين بصورة مستقلة طبقاً للترتيب الآتي:
- أ - تاريخ الإصدار.
  - ب - سنوياً.
  - ج - السداد في تاريخ الاستحقاق.

**التمرين الخامس:**

- في كل من الحالتين المستقلتين التاليتين تقوم الشركة بإقفال دفاترها في ٣٠ من ذي الحجة:
- أ- أصدرت شركة زكي في غرة صفر ١٤١٧هـ سندات قيمتها الاسمية ٢٠٠٠٠٠٠ ريال بمعدل فائدة ١٤% ، وتدفع الفوائد في غرة صفر وفي غرة شعبان من كل عام. وتستحق هذه السندات في غرة شعبان سنة ١٤٢٠هـ ، وكان عائد السندات ١٦%.
- ب- أصدرت شركة محمد في غرة جمادى الثانية ١٤١٧هـ سندات قيمتها الاسمية ٢٠٠٠٠٠٠ ريال بمعدل فائدة ١٣% ، وتدفع الفوائد في غرة جمادى الثانية وغرة ذي الحجة في كل عام ، وتستحق السداد في غرة جمادى الثانية سنة ١٤٢١هـ ، ويبلغ معدل العائد ١٢% . وفي غرة رمضان ١٤١٨هـ قامت الشركة بشراء جزء من هذه السندات قيمتها الاسمية ٤٠٠٠٠٠ ريال بمبلغ ٤٢٠٠٠ ريال (يتضمن مبلغ الشراء قيمة الفوائد المستحقة).
- المطلوب: (مقرباً إلى أقرب ريال) (غير مطلوب إجراء قيود عكسية)
- أ - إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات الحالة (أ) من تاريخ الإصدار وحتى ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٨هـ.
- ب- إعداد القيود اليومية اللازمة لإثبات الحالة (ب) من تاريخ الإصدار وحتى غرة ذي الحجة ١٤١٨هـ.
- ج - إعداد جدول الاستنفاد عن كل حالة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي مع ملاحظة أن حساب الاستنفاد يتم في تاريخ استحقاق الفوائد وكذلك في نهاية السنة المالية.

**التمرين السادس:**

فيما يلي بعض العمليات التي قامت بها شركة الجلال:

- ١- أصدرت الشركة في غرة رجب ١٤١٦هـ سندات قيمتها الاسمية ٩٠٠٠٠٠٠ ريال ومؤرخة في غرة محرم ١٤١٦هـ بسعر ١٠٢% بالإضافة إلى الفوائد المستحقة ، ومعدل فائدة السندات ١٢% (تدفع في غرة محرم من كل سنة) ، وتستحق هذه السندات في غرة محرم ١٤٢٦هـ.
- ٢- قامت الشركة بإجراء قيود التسوية اللازمة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ لإثبات الفوائد المستحقة عن السندات واستنفاد علاوة الإصدار (تستخدم طريقة القسط الثابت في حساب الاستنفاد).
- ٣- قامت الشركة بدفع فوائد السندات في غرة محرم ١٤١٧هـ.
- ٤- قامت الشركة في غرة ربيع الثاني ١٤١٧هـ بشراء سندات من تلك التي سبق لها إصدارها في عام ١٤١٦هـ ، قيمتها الاسمية ٤٥٠٠٠٠٠ ريال بسعر ١٠١% ، بالإضافة إلى الفوائد المستحقة. (لا يتم حساب الاستنفاد إلا في نهاية السنة).
- ٥- قامت الشركة بإجراء قيود التسوية اللازمة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ لإثبات الفوائد المستحقة عن السندات واستنفاد علاوة الإصدار.
- المطلوب: إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة.

**التمرين السابع:**

قامت شركة الراضي بالعمليات التالية:

- أ - قامت الشركة في غرة المحرم ١٤١٦هـ بإصدار سندات قيمتها الاسمية ١٠٠٠٠٠٠ ريال بمعدل فائدة سنوي قدره ١٢% - يتم دفعها في غرة المحرم وغرة رجب من كل سنة - بسعر ٩٦% وتستحق السداد في غرة المحرم ١٤٣٦هـ.

- ب - اتفقت الشركة مع بنك الرياض على تولي صرف الفوائد التي تستحق لحاملي السندات نيابة عنها، وقد أرسلت الشركة إلى البنك شيكا في ١٥ من جمادى الثانية ١٤١٦هـ بقيمة الفوائد التي تستحق في غرة رجب ١٤١٦هـ.
- ج - قامت الشركة بإثبات مصروف الفوائد عن الأشهر الستة الأولى من سنة ١٤١٦هـ في ٣٠ من جمادى الثانية ١٤١٦هـ. (يتم استنفاد خصم إصدار السندات في نهاية كل سنة بطريقة القسط الثابت).
- د - قام البنك في ٢٠ رجب ١٤١٦هـ بإرسال تسوية بكوونات الفوائد المدفوعة وقيمتها ٥٦٨٠٠ ريال. كما قام البنك بتحميل حساب الشركة بمصروفات قدرها ٥٢٠ ريال.
- هـ - قامت الشركة في ١٥ من ذي الحجة ١٤١٦هـ بإرسال شيكا إلى البنك بالفوائد والمصاريف البنكية التي تستحق في غرة محرم ١٤١٧هـ.
- و - قامت الشركة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ بإثبات مصروف الفوائد عن الأشهر الستة المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ وكذلك إثبات قيمة استنفاد خصم إصدار السندات عن السنة.
- ز - قام البنك في ٢١ من محرم ١٤١٦هـ بإرسال كشف تسوية بكوونات الفوائد المدفوعة وقيمتها ٥٩٩٠٠ ريال.
- ح - في غرة ربيع الأول سنة ١٤١٧هـ قامت الشركة بشراء سندات قيمتها الاسمية ٢٠٠٠٠ ريال من سوق الأوراق المالية بسعر ٩٥% بالإضافة إلى الفوائد المستحقة. وقد تم صرف جميع كوطنات الفوائد المستحقة قبل غرة رجب ١٤١٧هـ.

#### المطلوب:

- أ. إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة.
- ب. ما هي قيمة الفوائد النقدية المستحقة عن الستة أشهر الأولى من سنة ١٤١٧هـ؟.
- ج. ما هي قيمة استنفاد خصم إصدار السندات المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ؟.

#### التمرين الثامن :

- في ١٤١٧/٧/١هـ قامت شركة الوهة التجارية بالعمليتين التاليتين:
- ١- اشترت قطعة أرض قيمتها السوقية العادلة ١٠٠٠٠٠٠ ريال وذلك مقابل إصدار كمبيالة غير محددة الفائدة تستحق بعد ٤ سنوات ، وقيمتها الاسمية ١٤٦٤١١ ريالاً.
  - ٢- اشترت آلة مقابل إصدار كمبيالة تستحق بعد ٨ سنوات وتستحق عنها فائدة اسمية تبلغ ٣% وقيمتها الاسمية ٨٠٠٠٠ ريال (وتدفع الفائدة عنها سنوياً). وتدفع الشركة عادة فائدة قدرها ١٠% على أي قروض تحصل عليها.

#### المطلوب:

- أ - إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات عمليتي الشراء.
- ب - إعداد القيود اللازمة لإثبات الفائدة عن السنة الأولى (في ١٤١٨/٧/١هـ) عن كلتا ورقتي الدفع باستخدام طريقة سعر الفائدة السائدة.

## التمرين التاسع:

كانت شركة العليا مدينة لشركة الشيماء بكمبيالة قيمتها الاسمية ١٠٠٠٠٠٠ ريال والفائدة المستحقة عليها والتي تبلغ ١٠٠٠٠ ريال ، وتستحق الكمبيالة بعد ١٠ سنوات وتحمل فائدة اسمية قدرها ٥%. ونظرا لبعض المشاكل المالية التي تعانيها شركة العليا ، فقد قبلت شركة الشيماء أحد الأصول الثابتة التي تمتلكها شركة العليا سدادا للدين. وتبلغ تكلفة هذا الأصل ٥٠٠٠٠ ريال وقيمته السوقية العادلة ٧٠٠٠٠ ريال.

## والمطلوب:

- أ - إعداد قيد اليومية اللازم في دفاتر شركة العليا.
- ب - إعداد قيد اليومية اللازم في دفاتر شركة الشيماء.

## التمرين العاشر:

في ١٤١٦/١٢/٣٠ قامت شركة المنصور بشراء حاسب آلي من شركة النظم والحاسبات وذلك مقابل كمبيالة قيمتها الاسمية ٣٥٠٠٠٠ ريال غير محددة الفائدة وتستحق السداد بالكامل في ١٤١٩/١٢/٣٠. وتقترض شركة المنصور عادة بمعدل فائدة ١٢%. ويتوقع أن يكون العمر الاقتصادي للحاسب الآلي ٦ سنوات ، كما تقدر قيمته باعتباره خردة بمبلغ ٥٠٠٠٠ ريال.

## والمطلوب:

- أ - إعداد قيد اليومية اللازم لإثبات عملية شراء الحاسب؟
- ب - إثبات أي قيود تسوية لإثبات استهلاك الحاسب ( باستخدام طريقة القسط الثابت ) واستنفاد الخصم ( باستخدام طريقة سعر الفائدة السائد ) وذلك في ١٤١٧/١٢/٣٠.
- ج - إثبات قيود التسوية عن استهلاك الحاسب واستنفاد الخصم في ١٤١٨/١٢/٣٠.

## التمرين الحادي عشر:

لكل من الحالات التالية، بين ما إذا كانت السندات قد بيعت بخصم إصدار أو علاوة إصدار وأذكر السبب:

- ١- إذا كان سعر الفائدة الاسمية للسندات ٨% ، وسعر الفائدة السائد في السوق ٧,٥%.
- ٢- إذا كان سعر الفائدة الاسمية ٦% ، وسعر الفائدة السائد ٧%.
- ٣- إذا كان سعر الفائدة الاسمية ٨,٧٥% ، وسعر الفائدة السائد ٨,٧٥%.

## التمرين الثاني عشر:

قامت شركة الآلات الزراعية في ١٤٠٥/٦/٣٠ ، بإصدار سندات قيمتها الاسمية ٦٠٠٠٠٠ ريال تستحق بعد ٢٠ سنة وبفائدة اسمية ١٠%. وقد أصدرت السندات بسعر ٩٩ وتتضمن حق الشركة في استدعاء السندات وتصفيتها مقابل ١٠٣ في أي وقت بعد ١٤١٥/٦/٣٠. ولقد وجدت الشركة أن أسعار الفائدة في السوق قد انخفضت بشكل ملحوظ كما تغيرت الظروف المالية للشركة ، لذا قررت تصفية السندات في ١٤١٦/٦/٣٠ على أن تصدر سندات جديدة. وقد أصدرت الشركة سندات جديدة بفائدة اسمية ٨% وباعتها بمبلغ ٧٥٠٠٠٠ ريال (مقابل ١٠١)، وتستحق هذه السندات الجديدة بعد ٢٠ سنة. وتستخدم الشركة طريقة القسط الثابت لاستنفاد خصم الإصدار أو علاوة الإصدار. وتدفع الفائدة في ٦/٣٠ ، ١٢/٣٠ من كل عام.

**المطلوب:**

- أ - إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات تصفية السندات القديمة وبيع السندات الجديدة في ١٤١٦/٦/٣٠.
- ب- إعداد القيد اللازم في ١٤١٦/١٢/٣٠ لإثبات سداد الفائدة عن السندات الجديدة.

**التمرين الثالث عشر**

قامت شركة الصالح التجارية في ١٤١٤/١/١ هـ ببيع سندات تحمل فائدة اسمية قدرها ٩% وقيمتها الاسمية ١٠٠٠٠٠ ريال. وبلغ المتحصل من البيع مبلغ ١٠٣٩٩٢ ريال بما يحقق عائد للمستثمرين قدره ٨% سنوياً. وتستحق السندات في ١٤١٩/١/١ هـ على أن تدفع الفائدة في ١٢/٣٠ من كل عام. وتقوم شركة الصالح باستخدام طريقة سعر الفائدة السائد لاستنفاد خصم (أو علاوة) الإصدار واحتساب الفائدة التي تحمل على الفترات.

**المطلوب:**

- أ - إعداد قيد اليومية اللازم لإثبات إصدار السندات.
- ب - إعداد قيد اليومية اللازم لإثبات دفع الفوائد ونفاد خصم (أو علاوة) الإصدار عن السنة ١٤١٤ (يمكنك إعداد جدول لمصروف الفائدة ونفاد الدين لتسهيل إجراء قيود اليومية اللازمة).
- ج- إعداد قيد اليومية اللازم لإثبات الفائدة ونفاد خصم (أو علاوة) الإصدار عن عام ١٤١٦.

**التمرين الرابع عشر:**

أصدرت شركة عابدين التجارية سندات قيمتها الاسمية ١٠٠٠٠٠٠ ريال وبفائدة اسمية ٥%. وتم بيع السندات بمبلغ ٩٥٧٨٧ ريالاً وقد أصدرت السندات بتاريخ ١٤١٤/١/١ ، وتستحق في ١٤١٩/١/١. وتدفع الفائدة في ١/١ من كل عام (ملاحظة: قم أولاً باحتساب سعر الفائدة السائد في تاريخ الإصدار).

**المطلوب:**

- أ - إعداد جدول لاستنفاد الدين في ظل طريقة القسط الثابت.
- ب - إعداد جدول لاستنفاد الدين في ظل طريقة سعر الفائدة السائد.
- ج- إعداد قيد اليومية اللازم في عام ١٤١٤ لإثبات إصدار السندات وقيد اليومية اللازم في ١٤١٥/١/١ بافتراض استخدام طريقة سعر الفائدة السائد.

**التمرين الخامس عشر:**

في ١٤١٢/١/١ هـ أصدرت شركة القصيم للمنتجات الزراعية سندات وباعتها. قيمتها الاسمية ١٥٠٠٠٠ ريال. ويستحق سداد السندات في ١٤١٧/١/١ وتدفع الفائدة في ١٢/٣٠ من كل عام. وتحتفظ الشركة بحق استعادة السندات وتصفياتها مقابل ١٠٢ وذلك في أي تاريخ بعد ١٤١٤/١٢/٣٠. وبلغت تكلفة إصدار هذه السندات ١٥٠٠ ريال. ويتم استنفاد هذه التكلفة باستخدام طريقة القسط الثابت. ويظهر جدول نفاد الدين عن السنتين الأوليين كما يلي:

التاريخ	التدفقات النقدية الداخلية (الخارجية)	مصرف الفائدة	الزيادة في صافي الالتزام	صافي القيمة الدفترية للسندات
١٤١٢/١/١	١٣٨.٢١			١٣٨.٢١
١٤١٢/١٢/٣٠	(٩.٠٠٠)	١١٠.٤١	٢٠.٤١	١٤٠.٦٢
١٤١٣/١٢/٣٠	(٩.٠٠٠)	١١٢.٠٥	٢٢.٠٥	١٤٢.٦٧

**المطلوب:**

باستخدام المعلومات المعطاة ، أجب عن الأسئلة التالية. (قرب الأرقام إلى أقرب رقم صحيح):

- ما مقدار سعر الفائدة الاسمية على السندات؟
- ما مقدار سعر الفائدة السائد في السوق على مثل هذا النوع من السندات؟
- إعداد قيد اليومية في تاريخ إصدار السندات ( بما في ذلك إثبات تكلفة الإصدار).
- إعداد قيود اليومية اللازمة في ١٤١٤/١٢/٣٠.
- كيف تظهر المعلومات عن السندات في الميزانية العمومية في ١٤١٤/١٢/٣٠.
- في ١٤١٥/٦/٣٠ تم استدعاء سندات وتصفيته. قيمتها الاسمية ٧٥٠٠٠ ريال. قم بإعداد قيد اليومية اللازم في ذلك التاريخ. ( يتم إثبات نفاذ خصم الإصدار في نهاية السنة).

**التمرين السادس عشر:**

أصدرت إحدى الشركات الصناعية سندات متسلسلة الاستحقاق بفائدة اسمية ٨% وقيمتها الاسمية ٢٠٠.٠٠٠ ريال وبيعت هذه السندات لأحد البنوك بمبلغ ٢٠٦.٠٠٠ ريال، وذلك في ١٤١٦/١/١ ويستحق سداد السندات على أساس ٤٠٠.٠٠٠ ريال في ١/١ من كل عام اعتباراً من ١٤١٨/١/١.

**المطلوب:**

قم باحتساب علاوة الإصدار الواجب استنفادها خلال كل سنة من سنوات القرض وذلك باستخدام طريقة السندات الباقية.

**التمرين السابع عشر: ( من امتحانات المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين)**

في ١٤١٢/١/١ أصدرت إحدى الشركات سندات متسلسلة قيمتها الاسمية ١.٠٠٠.٠٠٠ ريال، وبفائدة اسمية ٥% وتستحق السداد بعد ٥ سنوات على أن تدفع على أساس ٢٠٠.٠٠٠ ريال في ١/١ من السنوات ١٤١٣ إلى ١٤١٧. وتدفع الفائدة في نهاية كل سنة. وقد بيعت السندات بما يحقق عائداً للمستثمرين قدره ٦%.

**المطلوب:**

- إعداد جدول يبين كيفية احتساب المبلغ المتحصل من عملية البيع.
- بافتراض أن السندات قد بيعت بخصم إصدار يبلغ ٢٦٢٥٤ ريال، أعد جدولاً لاستنفاد الدين عن السنوات الثلاث الأولى باستخدام طريقة الفائدة السائدة.

حلول أسئلة و تمارين الفصل الثاني

أولا : حلول الأسئلة:

(١)

الفقرة	الإجابة	التعليق
١-	x	يتم إصدار السندات بخصم إصدار إذا كان سعر الفائدة الاسمية يقل عن سعر الفائدة السائد في السوق في تاريخ إصدار السندات.
٢-	x	يتم الإفصاح عن السندات في الميزانية العمومية بقيمتها الاسمية مخصوما منها (مضافا إليها) خصم الإصدار (علاوة الإصدار) غير المستفدة.
٣-	✓	تعتبر علاوة الإصدار تخفيضا في تكلفة الأموال المقترضة عن طريق إصدار سندات لأن العلاوة تعد تعويضا عن الزيادة في سعر الفائدة الاسمي عن السعر السائد في السوق.
٤-	x	يحدد سعر بيع السندات على أساس القيمة الحالية لمبلغ الاستحقاق مضافا إليه القيمة الحالية للفوائد الاسمية.
٥-	x	يعنى إصدار السندات بخصم إصدار أن سعر بيعها يقل عن قيمته الاسمية.
٦-	✓	
٧-	x	في حالة إصدار السندات بخصم إصدار فإن القيمة الدفترية لصافي الالتزام تتزايد من سنة إلى أخرى.
٨-	x	يحدد مصروف الفائدة بمقدار الفائدة الاسمية مخصوما منه نفاد علاوة الإصدار.
٩-	✓	
١٠-	x	تحدد قيمة الفوائد المدفوعة (الاسمية) بحاصل ضرب القيمة الاسمية للالتزام في سعر الفائدة الاسمي.
١١-	✓	١٢- ✓ ١٣- ✓
١٤-	x	عند تصفية السندات قبل انتهاء فترة القرض وكان سعر اقتناء السندات يزيد على قيمتها الدفترية، فإن الفرق يعتبر خسائر استثنائية يعترف بها في السنة نفسها التي تتم فيها التصفية المبكرة للسندات.
١٥-	x	تعالج نفقات إصدار السندات باعتبارها نفقات إيرادية مؤجلة، وتستنفد على مدار فترة قرض السندات ولكن ليس شرطا أن تكون بطريقة مماثلة لتلك التي تستخدم لاستنفاد خصم (أو علاوة) الإصدار.
١٦-	✓	

(٢) الاختيار المتعدد

١- ج	٢- ج	٣- د	٤- ب	٥- أ	٦- ب
٧- ب	٨- ب	٩- أ	١٠- ج	١١- ج	١٢- أ
١٣- ب	١٤- هـ	١٥- ج	١٦- ب	١٧- ب	١٨- ج
١٩- ج	٢٠- هـ	٢١- ب	٢٢- ب	٢٣- ج	٢٤- د
٢٥- ج	٢٦- هـ	٢٧- ج	٢٨- د	٢٩- ج	٣٠- هـ



## الفصل الثاني: الالتزامات طويلة الأجل

تمهيد الحل لفقرات الاختيار المتعدد  
(١) لحساب مكاسب استدعاء هذه السندات  
أولاً:- نحسب القيمة الدفترية للسندات

٢٠٠٠٠٠

القيمة الاسمية

يضاف:- الجزء غير المستفد من علاوة الإصدار ويحسب كالتالي:-

علاوة الإصدار السنوية (٩/١٠٨٠٠) = ١٢٠٠ ريال

وللسندات التي تم استدعاؤها (٢/١) الكمية = ٦٠٠ ريال

يكون نصيب الشهر من علاوة الإصدار = (١٢/٦٠٠) = ٥٠ ريال

ويكون المستفد لشهرين  $2 \times 50 = 100$  ريال

وبما أن الرصيد في بداية السنة ١٠٨٠٠ ريال للسندات كلها

وما يخص السندات التي تم استدعاؤها = (٢/١٠٨٠٠) = ٥٤٠٠ ريال

وبالتالي يكون رصيد العلاوة في تاريخ الاستدعاء = ١٠٠ - ٥٤٠٠ = ٥٣٠٠ ريال

وتكون القيمة الدفترية = ٥٣٠٠ + ٢٠٠٠٠٠ = ٢٠٥٣٠٠ ريال

القيمة المدفوعة في السندات التي تم استدعاؤها =  $200000 \times 98\% = 196000$  ريال

وبالتالي تكون المكاسب من استدعاء السندات =  $196000 - 205300 = 9300$  ريال

وعلي ذلك تكون الإجابة فقرة (ج-)

(٤) لحساب علاوة الإصدار =  $(600000 - (103\% \times 600000)) = 18000$  ريال

مدة القرض عشر سنوات مضي نصفها (٥ سنوات) يصبح رصيد العلاوة ٩٠٠٠ ريال

تم شراء نصف السندات وبالتالي ما يخص السندات المشتراة من علاوة الإصدار غير

المستفدة = ٤٥٠٠ ريال وبالتالي فالقيمة الدفترية للسندات

٣٠٠٠٠٠ ريال

٤٥٠٠ ريال

٣٠٤٥٠٠ ريال

٢٩١٠٠٠ ريال

١٣٥٠٠ ريال

القيمة الاسمية =

نصيب السندات المشتراة =

القيمة الدفترية للسندات

المبلغ المدفوع  $300000 \times 97\%$

مكاسب غير عادية

الإجابة فقرة (ب)

(٥) حيث أن الخصم في السنة الأولى أعلي في طريقة القسط الثابت وبالتالي الفوائد أقل

(٧) القيمة المصدر بها السندات

١٠٣٠٠٠ ريال

$100 \text{ سند} \times 1000 \text{ ريال} \times 103\% =$

٣٠٠٠ ريال

$100000 - 103000 =$  إذن علاوة الإصدار

١٠٠٠٠٠ ريال

$1000 \times 100 =$  القيمة الاسمية

١٥٠٠ ريال

$12/2 \times 100 / 9 \times 100000 =$  فائدة السندات لمدة شهرين

٥٠٠٠ ريال

تكلفة إصدار السندات

صافي النقدية المستلمة =  $٩٩٥٠٠ = ٥٠٠٠ - ١٥٠٠ + ٣٠٠٠ + ١٠٠٠٠٠$  ريال

الإجابة فقرة (ب)

١١٦٦٠٠٠

(٩) الأرباح السنوية قبل الفوائد والضرائب

فوائد السندات

س

١١٦٦٠٠٠ - س

الدخل بعد خصم الفوائد علي السندات وقبل الضرائب

ضرائب الدخل

٤٠% (١١٦٦٠٠٠ - س)

٦٠% (١١٦٦٠٠٠ - س)

صافي الدخل بعد الفوائد والضرائب

أو صافي الدخل بعد الفوائد والضرائب

وبالتالي ٦٠% (١١٦٦٠٠٠ - س) = ١٠ س

١٠ س = ٦٩٩٦٠٠ - ٠,٦ س

١٠ س + ٠,٦ س = ٦٩٩٦٠٠

١٠,٦ س = ٦٩٩٦٠٠ ريال

س =  $\frac{٦٩٩٦٠٠}{١٠,٦} = ٦٦٠٠٠$  ريال

بالتالي يكون قرض السندات =  $٦٦٠٠٠ \times (\frac{٨}{١٠٠})$  مقلوب نسبة الفائدة = ٨٢٥٠٠٠ ريال

الإجابة فقرة (ج)

(١٠)

الأرصدة في	ما يحمل	الأرصدة في	
١٤١٧/١٢/٣٠ هـ	علي عام ١٤١٧ هـ	١٤١٦/١٢/٣٠ هـ	
٢٠٠٠٠٠ ريال		٢٠٠٠٠٠	القيمة الاسمية
٤٥٠٠٠ ريال	٥٠٠٠ = $١٠ \div ٥٠٠٠٠$	٥٠٠٠٠	علاوة الإصدار
٢٢٥٠٠ ريال	٢٥٠٠ = $١٠ \div ٢٥٠٠٠$	٢٥٠٠٠	تكاليف الإصدار
٢٠٦٧٥٠٠ ريال			القيمة الدفترية للسندات
١٩٠٠٠٠٠ ريال			المبلغ المدفوع
١٦٧٥٠٠ ريال			المكاسب

(١١) قيمة الفائدة الواجب تحصيلها

$= (١٢/٢) \times ١٠\% \times ١٠٠٠٠٠٠$

بالإضافة للقيمة الاسمية

المبلغ الذي يجعل النقدية مدينا

الإجابة فقرة (جـ)

١٦٦٦٧ ريال

١٠٠٠٠٠ ريال

١١٦٦٦٧ ريال

٦٠٠٠ ريال =

(١٣) معدل الفائدة السائد في السوق =  $١٠٠٠٠٠ \times ٦\%$

٧٦٠٠ ريال =

$٩٥٠٠٠ \times ٨\%$

معدل الفائدة الأسمى

١٦٠٠ ريال =

الفرق سنويا

٨٠٠ ريال =

$\div ٢$  كل ستة شهور (٢  $\div$  ١٦٠٠)

القيمة الدفترية للسندات في غرة رجب ١٤١٧هـ  
 = القيمة الدفترية في بداية العام + الجزء المستند من خصم الإصدار من ١/١ وحتى ٧/١  
 القيمة الدفترية للسندات في غرة رجب ١٤١٧هـ = ٨٠٠ + ٩٥٠٠٠ = ٩٥٨٠٠ ريال  
 - المبلغ المدفوع في السندات =  $100000 \times 102\%$  = ١٠٢٠٠٠ ريال  
 خسارة غير اعتيادية  
 الإجابة فقرة (ب)

(١٤) إجابة أخرى هي الفرق بين القيمة الدفترية للسند المسدد والقيمة المسددة

ريال ٥٠٠٠٠٠

(١٥) القيمة الاسمية للسندات

ريال ٥٣١٨٠

يخصم: خصم الإصدار

ريال ٤٤٦٨٢٠

القيمة الدفترية للسندات

قيمة استنفاد الخصم طبقا لمعدل الفائدة الفعلي

ريال ٢٦٨٠٩

=  $446820 \times 12\% \times \frac{12}{6}$

ريال ٣٠٠٠٠

الفائدة على القيمة الاسمية  $500000 \times 12\% \times \frac{12}{6}$

ريال ٣١٩١

قيمة استنفاد الخصم طبقا لطريقة معدل الفائدة الفعلي

الإجابة فقرة (ج)

(١٨) فقرة (د) مرفوضة حيث من الواضح أن السندات أصدرت بخصم إصدار فيجب أن تكون أقل

من القيمة الاسمية وكذلك يمكن رفض (أ) و (ب) حيث أنه من غير المعقول أن يكون الخصم بهذا القدر والفرق في سعر الفائدة لا يتجاوز ٢% لمدة خمس سنوات.

وبالتالي تكون الإجابة المقترحة هي (أ) أو (هـ)

وبتجربة (أ)

التاريخ	النقدية المدفوعة	مصرف الفائدة	علاوة الإصدار المستندة	صافي الالتزام
١/١/١				٩٢٤١٦,٠٠
١/١٢/٣٠	٨٠٠٠	٩٢٤١,٦٠	١٢٤١,٦٠	٩٣٦٥٧,٦٠
٢/١٢/٣٠	٨٠٠٠	٩٣٦٥,٧٦	١٣٦٥,٧٦	٩٥٠٢٣,٣٦
٣/١٢/٣٠	٨٠٠٠	٩٥٠٢,٣٦	١٥٠٢,٣٦	٩٦٥٢٥,٧٢
٤/١٢/٣٠	٨٠٠٠	٩٦٥٢,٥٧	١٦٥٢,٥٧	٩٨١٧٨,٢٩
٥/١٢/٣٠	٨٠٠٠	٩٨١٧,٨٣	١٨٢١,٧١*	١٠٠٠٠٠,٠٠

الفرق ناتج عن التقريب وقدره ٣,٨٨ ريال الإجابة فقرة (جـ) بالتأكد

(١٩) خصم الإصدار =  $92416 - 100000 = 7584$  ريال تقريبا الإجابة فقرة (جـ)

(٢٠) نفاذ خصم الإصدار =  $8000 - 9502 = 1502$  ريال الإجابة فقرة (ب)

(٢١) الرصيد في نهاية السنة - الرصيد في بداية السنة

ريال ١٣٦٥٨٠

=  $936580.4 - 950238.4$

ريال ٨٠٠٠٠٠

يضاف الفائدة المدفوعة

ريال ٩٣٦٥٨٠

مصرف الفائدة عن السنة

(٢٤) المبلغ المحصل في تاريخ البيع

٨٠٠.٠٠٠ ريال

١- القيمة الاسمية

١٣٣٣٤ ريال

٢- الفائدة عن شهري محرم وصفر

٨١٣٣٣٤ ريال

المبلغ المحصل في تاريخ البيع

الإجابة فقره (د)

(٢٦) الإجابة فقره (هـ) وهي الفرق بين المبلغ المسدد وصافي القيمة الدفترية للسندات

ثانيا : حلول التمارين :

التمرين الأول :

- ١- لا تعتبر علاوة الإصدار عنصرا مستقلا من عناصر الخصوم وإنما تدرج في قائمة المركز المالي كحساب مقابل لحسابات الخصوم طويلة الأجل المختصة بها وذلك عن طريقة إضافاتها إلي القيمة الاسمية للسندات المصدرة بقائمة المركز المالي.
- ٢- التزامات متداولة ٢٠٠.٠٠٠ ريال قرض طويل الأجل ٨٠٠.٠٠٠ ريال.
- ٣- حقوق ملكية.
- ٤- التزامات متداولة.
- ٥- التزامات متداولة إذا كانت الدورة التشغيلية أكثر من فترة مالية وستستخدم في سدادها أصول متداولة أو التزامات طويلة الأجل.
- ٦- التزامات متداولة.
- ٧- التزامات متداولة إلا إذا كان هناك : (١) مبلغ مخصص مجمع للسداد لم يصنف كأصل متداول أو (٢) هناك ترتيبات لإعادة التمويل .
- ٨- التزامات متداولة ، إلا إذا كان المبلغ ضئيل نسبيا فيمكن دمج مع حسابات الأصول المتداولة.
- ٩- التزامات متداولة.

التمرين الثاني :

قيد إصدار السندات في ٣٠ جمادى الثانية ١٤٠٦هـ

٦٩٣.٠٠٠ حـ / النقدية (٧٠٠.٠٠٠ × ٩٩%)

٧.٠٠٠ حـ / خصم إصدار السندات (٧٠٠.٠٠٠ × ١%)

٧٠٠.٠٠٠ حـ / السندات

قيد المكاسب أو الخسائر

أولاً: تحدد القيمة الدفترية بعد ١١ عاما أي في ٣٠ جمادى الثانية ١٤١٧هـ علما بأن الشركة تستخدم طريقة القسط الثابت في حساب الاستهلاك.

٧٠٠.٠٠٠

السندات

(-) خصم الإصدار (٧٠٠ × ٩ المتبقي من السنوات ÷ ٢٠ عدد السنوات) ٣١٥٠

٦٩٦٨٥٠

ثانياً: نحدد ثمن الشراء  $721000 = (100/103) \times 700000 =$  ريال  
 المكاسب أو الخسائر  $24150 = 721000 - 696850 =$  ريال

ويكون قيد اليومية

700000 حـ / السندات

24150 حـ / خسائر استدعاء السندات (غير عادية)

3150 حـ / خصم الإصدار السندات

721000 حـ / النقدية

إصدار السندات الجديدة 30 جمادي الثانية

808000 حـ / النقدية

8000 حـ / علاوة إصدار السندات

800000 حـ / السندات

قيد الفوائد واستنفاد علاوة الإصدار بناء على القسط الثابت

علاوة الإصدار 8000 عدد الأقساط 40

$200 = 40/1 \times 8000$  ريال

الفوائد  $= 800000 \times 12\% \times 2/1 = 48000$  ريال

الواجب دفعها:

48000 = الفوائد النقدية

47800 = 200 - 48000 = الفوائد الحقيقية

ويكون قيد اليومية نصف السنوي كالتالي:

47800 حـ / م. الفوائد

200 حـ / علاوة الإصدار

48000 حـ / النقدية

### التمرين الثالث:

(أ) أصدرت السندات بخصم إصدار قدره 5651 ريال ، ودليل ذلك أن القيمة الدفترية في محرم

1408 هـ أقل من القيمة الدفترية في نهاية عام 1417 هـ.

(ب) الطريقة المستخدمة في حساب الاستنفاد: هي الطريقة الفعلية والدليل على ذلك هو أن نصيب

السنة من الفائدة يتزايد في ظل هذه الطريقة حيث أنه في عام 1408 هـ كان نصيب السنة

11322 ريالاً بينما في عام 1417 هـ كان نصيب السنة 11894 ريالاً بينما في طريقة

القسط الثابت سيكون القسط ثابت سنوياً متمثلاً في 11565,1 ريال سنوياً:

قيود إثبات إصدار السندات في 1408/1/1 هـ

94349 حـ / النقدية

5651 حـ / خصم إصدار السندات

100000 حـ / السندات

قيد الفوائد في ١٤٠٨/١٢/٣٠ هـ  
 ١١٣٢٢ حـ / فوائد السندات  
 ٣٢٢ حـ / خصم إصدار السندات  
 ١١٠٠٠ حـ / فوائد مستحقة

قيود ١٤١٦ هـ  
 ١١٠٠٠ من حـ / فوائد مستحقة  
 ١١٠٠٠ حـ / النقدية  
 إثبات سداد فوائد عام ١٤١٥ هـ  
 في نهاية عام ١٤١٦ هـ  
 ١١٧٩٧ حـ / م. فوائد السندات  
 ٧٩٧ حـ / خصم إصدار سندات  
 ١١٠٠٠ حـ / فوائد مستحقة

#### التمرين الرابع:

##### الخيار الأول

القيود في تاريخ الإصدار  
 ١٩٢٠٠٠٠ حـ / النقدية  
 ٨٠٠٠٠ حـ / خصم الإصدار  
 ٢٠٠٠٠٠٠ حـ / السندات

حسب طريقة القسط الثابت نصف السنوي =  $80000 \div 20$  سنة = ٤٠٠٠ سنوياً  
 الفائدة السنوية =  $2000000 \times 12\%$  = ٢٤٠٠٠٠٠ ريال

إذن يكون قيد تحميل الفوائد السنوي:  
 ٢٤٤٠٠٠ حـ / م. فوائد على السندات  
 ٤٠٠٠ حـ / خصم إصدار السندات  
 ٢٤٠٠٠٠ حـ / النقدية

القيد عند سداد القرض في تاريخ الاستحقاق:  
 ٢٠٠٠٠٠٠ حـ / السندات  
 ٢٠٠٠٠٠٠ حـ / النقدية

##### الخيار الثاني:

القيد في تاريخ الإصدار  
 ٢٠٠٠٠٠٠ حـ / النقدية  
 ٢٠٠٠٠٠٠ حـ / السندات

## الفصل الثاني: الالتزامات طويلة الأجل

القيد سنويا

$$\begin{aligned} & ٢٤٤٠٠٠ \text{ حـ} / \text{الفوائد على السندات} \\ & ٤٠٠٠ \text{ حـ} / \text{علاوة إصدار مستخدمة} \\ & ٢٤٠٠٠٠ \text{ حـ} / \text{النقدية} \\ & (٤٠٠٠ = ٢٠/١ \times \%٤ \times ٢٠٠٠٠٠٠) + (٢٤٠٠٠٠ = \%١٢ \times ٢٠٠٠٠٠٠) \end{aligned}$$

القيد في تاريخ السداد:

$$\begin{aligned} & ٢٠٠٠٠٠٠ \text{ حـ} / \text{السندات} \\ & ٨٠٠٠٠ \text{ حـ} / \text{علاوة الإصدار} \\ & ٢٠٨٠٠٠٠ \text{ حـ} / \text{النقدية} \\ & \text{من الممكن استخدام نفس القيود في الحالة الأولى مع تغير القيد الأول كالتالي:} \\ & ٢٠٠٠٠٠٠ \text{ حـ} / \text{النقدية} \\ & ٨٠٠٠٠ \text{ حـ} / \text{خصم إصدار السندات} \\ & ٢٠٨٠٠٠٠ \text{ حـ} / \text{السندات} \end{aligned}$$

بينما يكون قيد السداد

$$\begin{aligned} & ٢٠٨٠٠٠٠ \text{ حـ} / \text{السندات} \\ & ٢٠٨٠٠٠٠ \text{ حـ} / \text{النقدية} \end{aligned}$$

شركة زكي

التمرين الخامس:

الفعالية: ١٦% الاسمية: ١٤%

لحساب قيمة خصم الإصدار

القيمة الاسمية للسندات

القيمة الحالية لمبلغ ٢٠٠٠٠٠٠ تستحق بعد

٧ أقساط بمعدل ٨% (٠,٥٨٣٤٩٩ × ٢٠٠٠٠٠٠)

القيمة الفعالية لفائدة تدفع

بمعدل نصف سنوي (٥,٢٠٦٣٧ × ٢/١ × ١٤% × ٢٠٠٠٠٠٠)

٢٠٠٠٠٠

١١٦٦٩٨

٧٢٨٨٩

١٨٩٥٨٧

١٠٤١٣

خصم الإصدار

القيود في ١٤١٧/٢/١ هـ

١٨٩٥٨٧ حـ / النقدية

١٠٤١٣ حـ / خصم الإصدار

٢٠٠٠٠٠ حـ / السندات

عند صرف الفوائد في نصف العام في ١٤١٧/٨/١ هـ

١٥١٦٧ حـ م. الفوائد

١١٦٧ حـ / خصم الإصدار (٢/١ × ١٦% × ١٨٩٥٨٧) - ١٤٠٠٠

١٤٠٠٠ حـ / النقدية

يتم إثبات استحقاق الفوائد في شهر ذي الحجة أي عن خمسة شهور في ١٤١٧/١٢/٣٠ هـ  
١٢٧١٧ حـ/ م. الفوائد

١٠٥٠ حـ/ خصم الإصدار  $[(١٤٠٠٠) - (٢/١ \times \%١٦ \times ١٩٠٧٥٤)]$   $٦/٥ \times$

١١٦٦٧ حـ/ الفوائد المستحقة  $(٦/٥ \times ١٤٠٠٠)$

عند صرف الفوائد في شهر صفر في ١٤١٨/٢/١ هـ

٢٥٤٣ حـ/ م. الفوائد

١١٦٦٧ حـ/ فوائد مستحقة

٢١٠ حـ/ خصم الإصدار  $[(١٤٠٠٠) - (٢/١ \times \%١٦ \times ١٩٠٧٥٤)]$   $٦/١ \times$

١٤٠٠٠ حـ/ النقدية

عند صرف الفوائد في ١٤١٨/٨/١ هـ

١٥٣٦١ حـ/ م. الفوائد

١٣٦١ حـ/ خصم الإصدار  $(١٤٠٠٠ - ٢/١ \times \%١٦ \times ١٩٢٠١٤)$

١٤٠٠٠ حـ/ النقدية

في نهاية العام ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ إثبات استحقاق فائدة الشهور الخمسة

الفائدة عن نصف السنة =  $٢/١ \times \%١٦ \times ١٩٣٣٧٥ = ١٥٤٧٠$  ريال

الفائدة عن خمسة شهور =  $٦/٥ \times ١٥٤٧٠ = ١٢٨٩٢$  ريال

خصم الإصدار =  $١٤٠٠٠ - ١٥٤٧٠ = ١٤٧٠$  ريال

خصم الإصدار عن خمسة شهور =  $٦/٥ \times ١٤٧٠ = ١٢٢٥$  ريال

١٢٨٩٢ حـ/ م. الفوائد

١٢٢٥ حـ/ خصم الإصدار

١١٦٦٧ حـ/ الفائدة المستحقة  $(٦/٥ \times ١٤٠٠٠)$

جدول الاستنفاد فائدة ١٦%

السنة	النقدية الواجب دفعها	مصرف الفائدة	خصم الإصدار	القيمة غير المستنفدة	القيمة الدفترية
١٤١٧/٢/١ هـ	--	--	--	١٠٤١٣	١٨٩٥٨٧
١٤١٧/٨/١ هـ	١٤٠٠٠	١٥١٦٧	١١٦٧	٩٢٤٦	١٩٠٧٥٤
١٤١٨/٢/١ هـ	١٤٠٠٠	١٥٢٦٠	١٢٦٠	٧٩٨٦	١٩٢٠١٤
١٤١٨/٨/١ هـ	١٤٠٠٠	١٥٣٦١	١٣٦١	٦٦٢٥	١٩٣٣٧٥
١٤١٩/٢/١ هـ	١٤٠٠٠	١٥٤٧٠	١٤٧٠	٥١٥٥	١٩٤٨٤٥
١٤١٩/٨/١ هـ	١٤٠٠٠	١٥٥٨٨	١٥٨٨	٣٥٦٧	١٩٦٤٣٣
١٤٢٠/٢/١ هـ	١٤٠٠٠	١٥٧١٥	١٧١٥	١٨٥٢	١٩٨١٤٨
١٤٢٠/٨/١ هـ	١٤٠٠٠	١٥٨٥٢	١٨٥٢	--	٢٠٠٠٠٠



## الفصل الثاني: الالتزامات طويلة الأجل

### كيفية حساب العمود الأول:-

النقدية الواجب دفعها سنويا  $= 28000 \times 14\% = 3920$  ريال سنويا  
وبالتالي فكل ستة شهور يتم دفع  $= 3920 \times 6/12 = 1960$  ريال كل نصف سنة  
حساب الفائدة الفعلية  $= (\text{القيمة الدفترية}) \times \text{الفائدة الفعلية} \times 2/1 \text{ عام}$   
مبتدأ في ١٤١٧/٨/١ هـ  $= 189587 \times 16\% \times 2/1$   
يتم حساب خصم الإصدار بطرح الفائدة الاسمية من الفعلية  
 $= \text{الفائدة الفعلية} - \text{الفائدة الاسمية}$   
 $15167 - 14000 = 1167$  ريال  
القيمة غير المستفدة = خصم الإصدار - المستفد خلال العام  
 $10413 - 1167 = 9246$  ريال

٢٠٠٠٠

القيمة الاسمية للسندات  
القيمة الحالية لمبلغ ٢٠٠٠٠ تستحق (٠,٦٢٧٤١ × ٢٠٠٠٠) بعد ٤ سنوات ١٢٥٤٨٢  
(٨ أقساط فائدة) سنوية ١٢% الفعلية  
القيمة الحالية للفوائد تستحق نصف سنوية ١٣% الاسمية (٦,٢٠٩٧٩ × ١٣٠٠٠) = ٨٠٧٢٧  
٢٠٦٢٠٩  
٦٢٠٩

علاوة إصدار الأسهم  
إذن يصبح قيد اليومية لتسجيل إصدار الأسهم في تاريخ الإصدار جماد الثانية ١٤١٧ هـ  
٢٠٦٢٠٩ حـ/ النقدية

٢٠٠٠٠ حـ/ السندات

٦٢٠٩ حـ/ علاوة إصدار السندات

١٢٣٧٣ حـ/ الفوائد على السندات (١٢/٦ × ١٢% × ٢٠٦٢٠٩)

٦٢٧ حـ/ علاوة الإصدار (متمم)

١٣٠٠٠ حـ/ النقدية (١٢/٦ × ١٣% × ٢٠٠٠٠)

في نهاية عام ١٤١٧ هـ يتم عمل قيد تسوية لتحصيل م. الفائدة وتعديل علاوة الإصدار بالجزء المستفد

فوائد العام التالي: ٢٠٦٢٠٩ - ٦٢٧ = ٢٠٥٥٨٢ ريال

٢٠٥٥٨٢ × ١٢% × ١/٢ = ١٢٣٣٥ عن ستة أشهر

١٢٣٣٥ × ١/٦ = ٢٠٥٦ عن شهر واحد

١٣٠٠٠ ÷ ٦ = ٢١٦٧ ريال

فوائد اسمية عن شهر

علاوة الإصدار = الفوائد الاسمية - الفوائد الفعلية

٢٠٥٦ - ٢١٦٧ = ١١١ ريال

قيد التسوية

٢٠٥٦ حـ/ م. الفائدة

١١١ حـ/ علاوة إصدار السندات

٢١٦٧ حـ/ الفوائد المستحقة على السندات

في أول جمادى الثانية عام ١٤١٨هـ

يتم احتساب فوائد الشهور الخمسة كالتالي:

$$\begin{aligned} & \text{فوائد الفترة (سنة أشهر)} \\ & \text{إذن فوائد الشهور الخمسة} \\ & \text{الفوائد الاسمية عن الشهور الستة} \\ & \text{عن خمسة اشهر} = 13000 \times \frac{5}{6} \\ & \text{إذن علاوة إصدار عن خمسة أشهر} \\ & = 12335 \text{ ريال} \\ & = 10279 \times \frac{5}{6} = 12335 \text{ ريال} \\ & = 13000 \text{ ريال} \\ & = 10833 \text{ ريال} \\ & = 10279 - 10833 = 554 \text{ ريال} \end{aligned}$$

١٠٢٧٩ حـ / م. الفوائد على السندات

٥٥٤ حـ / علاوة إصدار

٢١٦٧ حـ / فوائد مستحقة

١٣٠٠٠ حـ / النقدية

في أول رمضان ١٤١٨هـ تم شراء سندات

قيمة اسمية ٤٠٠٠٠

بمبلغ ٤٢٠٠٠ متضمن قيمة الفوائد المستحقة

نحسب الفائدة  $13 \times 40000 \times \frac{12}{3} \times \frac{1}{100} = 13000$  ريال

الفائدة الفعلية  $20.4917 \times 12 \times \frac{12}{3} \times \frac{1}{100} = 12295.72$  ريال

٤٠٠٠٠ تعادل ٢٠% من إجمالي الأسهم

إذن نصيبها من الفائدة الفعلية  $12295 \times 20\% \times \frac{6}{3} = 1230$  ريال تقريبا

علاوة الإصدار  $13000 - 1230 = 70$  ريال

يكون القيد

١٢٣٠ حـ / الفوائد على السندات

٧٠ حـ / علاوة إصدار

١٣٠٠ حـ / النقدية

إذن يصبح المدفوع في السندات ما يعادل

$42000 - 13000 = 40700$  ريال

نصيب السندات من علاوة الإصدار غير المستفدة  $(6209 - 665 - 627) \times 0.2 = 70$

$= 4917 \times 0.2 = 983 = 70 - 983 = 913$  ريال

٤٠٠٠٠ حـ / السندات

٩١٣ حـ / علاوة الإصدار

٢١٣ حـ / أرباح سندات

٤٠٧٠٠ حـ / النقدية

## الفصل الثاني: الالتزامات طويلة الأجل

في غرة ذي الحجة ١٤١٨هـ

١٦٠.٠٠٠

السندات المتبقية قيمة اسمية

١٦٣٩٣٤

السندات المتبقية قيمة دفترية

١٠٤٠٠

الفائدة الاسمية =  $١٦٠.٠٠٠ \times ١٣\% \times \frac{٢}{١} = ٢$

٩٨٣٦

الفائدة الدفترية =  $١٦٣٩٣٤ \times ١٢\% \times \frac{٢}{١} = ٢$

٥٦٤

ما يستنفذ من القيمة (علاوة الإصدار)

قيد اليومية

٩٨٣٦ حـ / الفوائد على السندات

٥٦٤ حـ / علاوة الإصدار

١٠٤٠٠ حـ / النقدية

في أول جماد الثانية ١٤١٩هـ

١٠٤٠٠ =

الفائدة الاسمية =  $١٦٠.٠٠٠ \times ١٣\% \times \frac{٢}{١} = ٢$

٩٨٠٢

الفائدة الدفترية =  $(١٦٣٩٣٤ - ٥٦٤) \times ١٢\% \times \frac{٢}{١} = ٢$

٥٩٨

ما يستنفذ من القيمة (علاوة الإصدار)

يكون القيد في ١٤١٨/١٢/٣٠هـ

١٦٣٤ حـ / م. الفوائد (١٢٢٥٣ × ٠,٨ ×  $\frac{٦}{١}$ )

٩٩ حـ / علاوة إصدار السندات (٧٤٧ × ٠,٨ ×  $\frac{٦}{١}$ )

١٧٣٣ حـ / الفائدة المستحقة (١٣٠٠٠ × ٠,٨ ×  $\frac{٦}{١}$ )

يكون القيد في ١٤١٩/٦/١هـ

٨١٦٩ حـ / م. الفوائد على السندات (١٢٢٥٣ × ٠,٨ ×  $\frac{٦}{٥}$ )

٤٩٨ حـ / علاوة إصدار السندات (٧٤٧ × ٠,٨ ×  $\frac{٦}{٥}$ )

١٧٣٣ حـ / فائدة مستحقة (١٣٠٠٠ × ٠,٨ ×  $\frac{٦}{١}$ )

١٠٤٠٠ حـ / النقدية (١٣٠٠٠ × ٠,٨)

في أول ذي الحجة ١٤١٩هـ

ريال ١٠٤٠٠ =

الفائدة الاسمية =  $١٦٠.٠٠٠ \times ١٣\% \times \frac{٢}{١} = ٢$

ريال ٩٧٦٦

الفائدة الدفترية =  $(١٦٣٩٣٤ - ٥٦٤ - ٥٩٨) \times ١٢\% \times \frac{٢}{١} = ٢$

ريال ٦٣٤

ما يستنفذ من القيمة (علاوة الإصدار)

٩٧٦٦ حـ / فوائد على السندات

٦٣٤ حـ / علاوة إصدار

١٠٤٠٠ حـ / الفائدة الاسمية

جدول نفاد الدين في حالة علاوة الإصدار

طريقة سعر الفائدة السائد

السنة	النقدية الواجب دفعها	مصرف الفائدة	علاوة الإصدار	القيمة غير المستنفدة	القيمة الدفترية
١٤١٧/٦/١ هـ	---	---	---	٦٢٠٩	٢٠٦٢٠٩
١٤١٧/١٢/١ هـ	١٣٠٠٠	١٢٣٧٣	٦٢٧	٥٥٨٢	٢٠٥٥٨٢
١٤١٨/٦/١ هـ	١٣٠٠٠	١٢٣٣٥	٦٦٥	٤٩١٧	٢٠٤٩١٧
١٤١٨/١٢/١ هـ	١٣٠٠٠	١٢٢٩٥	٧٠٥	٤٢١٢	٢٠٤٢١٢
١٤١٩/٦/١ هـ	١٣٠٠٠	١٢٢٥٣	٧٤٧	٣٤٦٥	٢٠٣٤٦٥
١٤١٩/١٢/١ هـ	١٣٠٠٠	١٢٢٠٨	٧٩٢	٢٦٧٣	٢٠٢٦٧٣
١٤٢٠/٦/١ هـ	١٣٠٠٠	١٢١٦٠	٨٤٠	١٨٣٣	٢٠١٨٣٣
١٤٢٠/١٢/١ هـ	١٣٠٠٠	١٢١١٠	٨٩٠	٩٤٣	٢٠٠٩٤٣
١٤٢١/٦/١ هـ	١٣٠٠٠	١٢٠٥٧	٩٤٣	---	٢٠٠٠٠٠

التحريين السادس:

١- في ١ رجب ١٤١٦ هـ

٩٧٢٠٠٠ ح/ النقدية

٩٠٠٠٠٠ ح/ قرض السندات

١٨٠٠٠ ح/ علاوة إصدار قرض السندات

٥٤٠٠٠ ح/ م. الفوائد

٢- في ٣١ ذي الحجة ١٤١٦ هـ

١٠٨٠٠٠ ح/ م. الفوائد

١٠٨٠٠٠ ح/ الفوائد المستحقة

٩٤٧,٣٧ ح/ علاوة قرض السندات

٩٤٧,٣٧ ح/ م. الفائدة

$٩٤٧,٣٧ = ١٨٠٠٠ \div ٩,٥ \text{ سنة} = ١٨٩٤,٧٤ \text{ ريال سنويا} \div ٢ = ٩٤٧,٣٧$

٣- في ١ محرم ١٤١٧ هـ

١٠٨٠٠٠ ح/ الفوائد المستحقة

١٠٨٠٠٠ ح/ النقدية

٤- في ١ ربيع الثاني ١٤١٧ هـ

٤٥٠٠٠٠,٠٠ ح/ قرض السندات

٨٢٨٩,٤٧ ح/ علاوة إصدار قرض السندات\*

١٣٥٠٠,٠٠ ح/ م. الفوائد  $(١٢ \times ٤٥٠٠٠ \times ١٢\% \div ٣)$

٤٦٨٠٠٠,٠٠ ح/ النقدية  $(١٣٥٠٠ + ٤٥٤٥٠٠)$

٣٧٨٩,٤٧ ح/ مكاسب استثنائية للتصفية المبكرة للسندات\*\*

## الفصل الثاني: الالتزامات طويلة الأجل

$$* ١٨٠٠٠ \times (٢ / ١) \times (١١٤ / ١٠٥) = ٨٢٨٩,٤٧ \text{ ريال}$$

$$** (٤٥٨٢٨٩,٤٧ - ٤٥٤٥٠٠) = ٣٧٨٩,٤٧ \text{ ريال}$$

في ذي الحجة ١٤١٧ هـ

$$٥٤٠٠٠ \text{ حـ} / \text{م. الفوائد } (١٢\% \times ٤٥٠٠٠٠)$$

$$٥٤٠٠٠ \text{ حـ} / \text{الفوائد المستحقة}$$

$$١١٨٤,٢١ \text{ حـ} / \text{علاوة قرض السندات} *$$

$$١١٨٤,٢١ \text{ حـ} / \text{م. الفائدة}$$

$$* \text{ الاستنفاد في السنة علي } ٤٥٠٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$(٩,٥ \div ١٨٠٠٠) \times ٢ / ١$$

استنفاد ثلاث شهور علي مبلغ ٤٥٠٠٠٠ ريال

$$(١١٤ / ٣ \times ١٨٠٠٠) \times ٢ / ١$$

$$٩٤٧,٣٧ \text{ ريال}$$

$$٢٣٦,٨٤ \text{ ريال}$$

$$١١٨٤,٢١ \text{ ريال}$$

إجمالي العلاوة المستنفدة

### التمرين السابع:

أ - ١١ محرم ١٤١٦ هـ

$$٩٦٠٠٠ \text{ حـ} / \text{النقدية}$$

$$٤٠٠٠٠ \text{ حـ} / \text{خصم إصدار قرض السندات}$$

$$١٠٠٠٠٠٠ \text{ حـ} / \text{قرض السندات}$$

أ - ب ١٥ جمادى الثانية

$$٦٠٠٠٠ \text{ حـ} / \text{أموال مخصصة لسداد فائدة السندات}$$

$$٦٠٠٠٠ \text{ حـ} / \text{النقدية}$$

أ - ج ٣٠ جمادى الثانية

$$٦٠٠٠٠ \text{ حـ} / \text{م. الفوائد علي السندات}$$

$$٦٠٠٠٠ \text{ حـ} / \text{الفوائد المستحقة}$$

أ - د ٢٠ رجب

$$٥٦٨٠٠ \text{ حـ} / \text{الفوائد المستحقة}$$

$$٥٦٨٠٠ \text{ حـ} / \text{أموال مخصصة لسداد فائدة السندات}$$

$$٥٢٠ \text{ حـ} / \text{م. بنكية}$$

$$٥٢٠ \text{ حـ} / \text{أموال مخصصة لسداد فائدة السندات}$$

أ - هـ ١٥ ذي الحجة ١٤١٦ هـ

$$٦٠٥٢٠ \text{ حـ} / \text{أموال مخصصة لسداد فائدة السندات}$$

$$٦٠٥٢٠ \text{ حـ} / \text{النقدية}$$

أ - و ٣٠ ذي الحجة ١٤١٦ هـ

٦٠٠٠٠ حـ / م. فائدة قرض السندات

٦٠٠٠٠ حـ / الفائدة المستحقة

٢٠٠٠ حـ / م. فائدة السندات

٢٠٠٠ حـ / خصم قرض السندات

أ - ز ٢١ محرم ١٤١٧ هـ

٥٩٩٠٠ حـ / الفائدة المستحقة

٥٩٩٠٠ حـ / أموال مخصصة لسداد فوائد السندات

أ - ح ١ ربيع الأول ١٤١٧ هـ

٢٠٠٠٠,٠٠ حـ / قرض السندات

٤٠٠,٠٠ حـ / م. الفوائد (١٢/٢ × ٢٠٠٠٠ × ١٢%)

٧٥٣,٣٣ حـ / خصم إصدار السندات \*

١٩٤٠٠,٠٠ حـ / النقدية

٢٤٦,٦٧ حـ / مكاسب استثنائية للتصفية المبكرة للسندات \*\*

\* ١٠٠٠ / ٢٠ = ٤٠٠٠ من ٨٠٠

٢٠ ÷ ٨٠٠ = ٤٠ سنويا

٧٥٣,٣٣ = ٤٠ × ١٨ (٦/٥) ريال

\*\* ٧٥٣,٣٣ - ١٠٠٠ = ٢٤٦,٦٧ ريال

(ب) ٩٨٠٠٠٠ × ١٢% × ٢/١ = ٥٨٨٠٠ ريال

(ج) يضاف م. الاستنفاد لشهري محرم وصفر علي مبلغ ٢٠٠٠٠ ريال والتي تمثل السندات التي تم

تصفيتها في ١ ربيع الأول

٢٠ ÷ ٨٠٠ = ٤٠ ريال سنويا

٦/١ × ٤٠ = ٦,٦٧

١٩٦٠ + ٦,٦٧ = ١٩٦٦,٦٧ ريال

ملاحظة: بالنسبة لحساب أموال مخصصة لسداد فوائد السندات لا تمثل تلك المبالغ المدفوعة

مصروفا وإنما تعد بمثابة أحد الأصول الأخرى حتى تقوم الجهة التي ستتولى الصرف

(البنك) بالإشعار بالصرف.

**التعريف الثامن:**

أ-١ في ١٧/٧/١٤١٧ هـ

١٠٠٠٠٠ حـ / الأراضي

٤٦٤١١ حـ / خصم علي أوراق الدفع

١٤٦٤١١ حـ / أوراق الدفع

## الفصل الثاني: الالتزامات طويلة الأجل

يتم رسملة ١٠٠٠٠٠٠ ريال تكلفة الأرض والتي تمثل القيمة الحالية للكمبيالة لمدة أربع سنوات بسعر فائدة ١٠% تم الكشف عنها في الجدول كالتالي

$$٠,٦٨٣ = \frac{١٠٠٠٠٠}{١٤٦٤١١}$$

يتم الكشف في الجدول تحت أربع سنوات لريال يستلم في نهاية مدة نجد أن سعر الفائدة ١٠%

٢-أ

٥٠١٢٥	حـ / المعدات
٢٩٨٧٥	حـ / خصم علي أوراق الدفع
٨٠٠٠٠	حـ / أوراق الدفع
٨٠٠٠٠	كيفية حساب خصم أوراق الدفع
	القيمة الاسمية
	القيمة الحالية لمبلغ ٨٠٠٠٠ يستحق بعد ثمانية
٣٧٣٢١	سنوات بمعدل ١٠% ( ٠,٤٦٦٥١ × ٨٠٠٠٠ )
	القيمة الحالية لمبلغ ٢٤٠٠ تستحق سنويا لمدة
١٢٨٠٤	ثمان سنوات بمعدل ١٠% سنويا ٥,٣٣٤٩٣ × ٢٤٠٠
٥٠١٢٥	القيمة الحالية للكمبيالة
٢٩٨٧٥	الخصم

ب-١

١٠٠٠٠ حـ / م. الفوائد  
١٠٠٠٠ حـ / خصم على أوراق الدفع ( ١٠% × ١٠٠٠٠٠ )

ب-٢

٥٠١٢,٥ حـ / م. الفوائد ( ١٠% × ٥٠١٢٥ )  
٢٦١٢,٥ حـ / خصم علي أوراق الدفع  
٢٤٠٠,٠ حـ النقدية ( ٣% × ٨٠٠٠٠ )

### التمرين التاسع:-

أ- القيود في دفاتر العلواء

١٠٠٠٠٠ حـ / أوراق الدفع  
١٠٠٠٠ حـ / فوائد مستحقة  
٥٠٠٠٠ حـ / الأصل  
٢٠٠٠٠ حـ / مكاسب تنازل عن أصل ثابت ( مكاسب عادية )  
٤٠٠٠٠ حـ / مكاسب غير عادية ( جدولة ديون )

ب- القيود في دفاتر الشيماء

٧٠٠٠٠ حـ / الأصل

٤٠٠٠٠ حـ / خسائر غير عادية ( هيكلية ديون )

١٠٠٠٠٠ حـ / أوراق القبض

١٠٠٠٠ حـ / فوائد مستحقة

التمرين العاشر:

جدول استنفاد م. الخصم علي أوراق الدفع

صافي الالتزام الرصيد	م. الفائدة (مدينة) خصم علي أوراق الدفع (دائن)	التاريخ
*٢٤٩١٢٣,٠٠	—	١٤١٦/١٢/٣٠ هـ
٢٧٩٠١٧,٧٦	٢٩٨٩٤,٧٦	١٤١٧/١٢/٣٠ هـ
٣١٢٤٩٩,٨٩	٣٣٤٨٢,١٣	١٤١٨/١٢/٣٠ هـ
٣٥٠٠٠٠,٠٠	**٣٧٥٠٠,١١	١٤١٩/١٢/٣٠ هـ

\* القيمة الحالية لمبلغ ٣٥٠٠٠٠ ريال بسعر فائدة ١٢% سنويا لمدة ٣ سنوات

$$٢٤٩١٢٣ = ٠,٧١١٧٨ \times ٣٥٠٠٠٠$$

\*\* الفرق ناتج عن التقريب

أ- قيود اليومية ٣٠ في الحجة ١٤١٦ هـ

٢٤٩١٢٣ حـ / الحاسب

١٠٠٨٧٧ حـ / خصم علي أوراق الدفع

٣٥٠٠٠٠ حـ / أوراق الدفع

ب- قيود التسوية ٣٠ ذي الحجة ١٤١٧ هـ

٣٣١٨٧,١٧ حـ / م. الاستهلاك (٢٤٩١٢٣ - ٥٠٠٠٠) ÷ ٦

٣٣١٨٧,١٧ حـ / مجمع استهلاك الحاسب

٢٩٨٩٤,٧٦ حـ / م. الفوائد

٢٩٨٩٤,٧٦ حـ / خصم علي أوراق الدفع

ج- قيود التسوية في ٣٠ ذي الحجة ١٤١٨ هـ

٣٣١٨٧,١٧ حـ / م. الاستهلاك

٣٣١٨٧,١٧ حـ / مجمع استهلاك الحاسب

٣٣٤٨٢,١٣ حـ / م. الفائدة

٣٣٤٨٢,١٣ حـ / خصم علي أوراق الدفع



## التعريف العادي عشر:

١- تم بيع السندات بعلاوة إصدار  
إذا بيعت السندات بالقيمة الاسمية عندها سوف يكون سعر الفائدة السائد مساويا للسعر الاسمي لأن السعر الاسمي محدد وثابت وهو أعلى من السعر السائد في السوق فعند ذلك نجد أن المشتري علي استعداد أن يدفع أكثر من القيمة الاسمية للسند ، والعلاوة تمثل تخفيض في تكلفة السند بالنسبة للمصدر علي سنوات حياة السند. ولتعديل معدل الفائدة إلي السعر السائد في السوق ٧,٥%.

٢- تم بيع السند بخصم إصدار  
إذا بيعت السندات بالقيمة الاسمية عندها سوف يكون سعر الفائدة السائد مساويا للسعر الاسمي لأن السعر الاسمي محدد وثابت وهو أقل من السعر السائد في السوق فعند ذلك نجد أن مصدر السند علي استعداد أن يقبل أموال أقل من القيمة الاسمية للسند ، فالخصم يمثل زيادة في قيمة الفائدة التي ستدفع في تاريخ الاستحقاق ويرفع من السعر ليقارب من السعر السائد في السوق.

٣- لم تبع السندات لا بخصم ولا بعلاوة إصدار  
حيث أن القيمة الاسمية تعادل ذلك السعر السائد في السوق وبذلك سوف يتم بيع السندات بالقيمة الاسمية.

## التعريف الثاني عشر:

أ- ١٤١٦/٦/٣٠ هـ

٦٠٠٠٠٠ حـ / قرض السندات

٢٠٧٠٠ حـ / خسائر التصفية المبكرة للسندات

٢٧٠٠ حـ / خصم إصدار السندات (  $٢٠/٩ \times ٦٠٠٠$  )

٦١٨٠٠٠ حـ / النقدية (  $١٠٣ \times ٦٠٠٠٠٠$  ) %

ب- ٧٥٧٥٠٠ حـ / النقدية

٧٥٠٠ حـ / علاوة إصدار السندات

٧٥٠٠٠٠ حـ / قرض السندات

في ٣٠ ذي الحجة ١٤١٦ هـ

٢٩٨١٢,٥ حـ / م. فائدة السندات

١٨٧,٥ حـ / علاوة قرض السندات (  $٤٠/١ \times ٧٥٠٠$  )

٣٠٠٠٠ حـ / النقدية (  $٤ \times ٧٥٠٠٠٠٠$  ) %

## التعريف الثالث عشر:

١ يناير ١٤١٤ هـ

١٠٣٩٩٢ حـ / النقدية

٣٩٩٢ حـ / علاوة إصدار سندات

١٠٠٠٠٠ حـ / قرض السندات

ب-

جدول بمصاريف الفوائد واستنفاد علاوة الإصدار  
سعر الفائدة السائد سندات ٩% العائد الفعلي ٨%

التاريخ	النقدية المدفوعة	مصرف الفائدة	علاوة الإصدار المستنفدة	صافي الالتزام
١٤١٤/١/١				١٠٣٩٩٢,٠٠
١٤١٤/١٢/٣٠	٩٠٠٠	٨٣١٩,٣٦	٦٨٠,٦٤	١٠٣٣١١,٣٦
١٤١٥/١٢/٣٠	٩٠٠٠	٨٢٦٤,٩١	٧٣٥,١٠	١٠٢٥٧٦,٢٦
١٤١٦/١٢/٣٠	٩٠٠٠	٨٢٠٦,١٠	٧٩٣,٩٠	١٠١٧٨٢,٣٦

٣٠ ذي الحجة ١٤١٤هـ

٨٣١٩,٣٦ حـ/ م. فائدة السندات

٦٨٠,٦٤ حـ/ علاوة قرض السندات

٩٠٠٠ حـ/ النقدية

٣٠ ذي الحجة ١٤١٦هـ

٨٢٠٦,١ حـ/ م. فائدة السندات

٧٩٣,٩ حـ/ علاوة قرض السندات

٩٠٠٠ حـ/ النقدية

التمرين الرابع عشر:

جدول استنفاد خصم الإصدار  
طريقة القسط الثابت

التاريخ	النقدية المدفوعة	م. الفائدة (مدين)	خصم الإصدار (دائن) *	صافي الالتزام
١٤١٤/١/١				٩٥٧٨٧,٠٠
١٤١٤/١٢/٣٠	٥٠٠٠	٥٨٤٢,٦	٨٤٢,٦٠	٩٦٦٢٩,٦٠
١٤١٥/١٢/٣٠	٥٠٠٠	٥٨٤٢,٦	٨٤٢,٦٠	٩٧٤٧٢,٢٠
١٤١٦/١٢/٣٠	٥٠٠٠	٥٨٤٢,٦	٨٤٢,٦٠	٩٨٣١٤,٨٠
١٤١٧/١٢/٣٠	٥٠٠٠	٥٨٤٢,٦	٨٤٢,٦٠	٩٩١٥٧,٤٠
١٤١٨/١٢/٣٠	٥٠٠٠	٥٨٤٢,٦	٨٤٢,٦٠	١٠٠٠٠٠,٠٠

\* ( ٩٥٧٨٧ - ١٠٠٠٠٠ ) ÷ ٥ = ٨٤٢,٦٠ ريال

## الفصل الثاني: الالتزامات طويلة الأجل

ب) للحصول علي سعر الفائدة السائد في السوق نحاول بالتجربة والخطأ

%٦	%١١	%١٠
٢١٠٦٢	١٨٤٧٩,٥	١٨٩٥٤,٠
٧٤٧٢٦	٥٩٣٤٥,٠	٦٢٠٩٢,٠
٩٥٧٨٨,٠٠	٧٧٨٢٤,٥٠	٨١٠٤٦,٠٠

القيمة الحالية لمبلغ ٥٠٠٠ ريال لمدة  
خمس سنوات (دفعه سنوية)  
القيمة الحالية لمبلغ ١٠٠٠٠٠ ريال لمدة  
خمس سنوات (مبلغ يستلم)  
إجمالي القيمة الحالية

سعر الفائدة السائد في السوق ٦% وتم تحديده عن طريق التجربة والخطأ  
فتجربة ١٠% ثم ١١% فوجدنا أنه يتناقص فخفضنا السعر المختبر عند ٦% وجدنا أن القيمة  
الحالية للقروض والمتحصلات بلغت ٩٥٧٨٨ ريال

جدول استنفاد خصم الإصدار

## طريقة سعر الفائدة السائد في السوق

صافي الالتزام	خصم الإصدار (دائن) *	م. الفائدة (مدين)	النقدية المدفوعة	التاريخ
٩٥٧٨٧,٠٠				١٤١٤/١/١
٩٦٥٣٤,٢٢	٧٤٧,٢٢	٥٧٤٧,٢٢ *	٥٠٠٠	١٤١٤/١٢/٣٠
٩٧٣٢٦,٢٧	٧٩٢,٠٥	٥٧٩٢,٠٥	٥٠٠٠	١٤١٥/١٢/٣٠
٩٨١٦٥,٨٥	٨٣٩,٥٨	٥٨٣٩,٥٨	٥٠٠٠	١٤١٦/١٢/٣٠
٩٩٠٥٥,٨٠	٨٨٩,٩٥	٥٨٨٩,٩٥	٥٠٠٠	١٤١٧/١٢/٣٠
١٠٠٠٠٠٠,٠٠	٩٤٣,٣٥	٥٩٤٣,٣٥	٥٠٠٠	١٤١٨/١٢/٣٠

$$٩٥٧٨٧ \times ٦\% = ٥٧٤٧,٢٢ \text{ ريال}$$

## التمرين الخامس عشر:

أ- مقدار سعر الفائدة الاسمي =  $\frac{٩٠٠٠}{١٥٠٠٠} = ٦\%$

ب- مقدار سعر الفائدة السائد في السوق علي مثل هذا النوع من السندات

$$\frac{١١٠٤١}{١٣٨٠٢١} = ٨\%$$

ج - قيد اليومية في تاريخ إصدار السندات

١٣٦٥٢١	حـ / النقدية
١٥٠٠	حـ / تكلفة الإصدار غير المستفدة
١١٩٧٩	حـ / خصم إصدار السندات (١٣٨٠٢١ - ١٥٠٠٠٠)
١٥٠٠٠٠	حـ / السندات

د- قيد اليومية في ١٤١٤/١٢/٣٠ هـ	
١١٣٨١,٣٦ ح/ م. فائدة السندات (٨% × ١٤٢٢٦٧)	
٢٣٨١,٣٦ ح/ خصم إصدار السندات	
٩٠٠٠,٠٠ ح/ النقدية	
٣٠٠ ح/ م. إصدار السندات	
٣٠٠ ح/ تكلفة الإصدار غير المستفدة	
هـ- تظهر المعلومات عن السندات في الميزانية كما يلي	
أصول أخرى ( م. مؤجلة )	٦٠٠,٠٠
التزامات طويلة الأجل	
قرض السندات ، ٦% يستحق في ١٤١٧/١/١ هـ	١٥٠٠٠٠,٠٠
يخصم خصم الإصدار	٥٣٥١,٦٤
	<u>١٤٤٦٤٨,٣٦</u>

(و)

٧٥٠٠٠,٠٠ ح/ قرض السندات	
٢٢٥٠,٠٠ ح/ م. الفوائد (٦% × ٧٥٠٠٠ × ٢/١)	
٣٧٥٧,٨٢ ح/ خسائر التصفية المبكرة للسندات *	
٧٨٧٥٠,٠٠ ح/ النقدية	
٢٠٣٢,٨٢ ح/ خصم إصدار السندات	
٢٢٥,٠٠ ح/ تكلفة إصدار السندات غير المستفدة	
* متمم حسابي	
* استنفاد الخصم (٨% × ١٤٤٦٤٨,٣٦ × ١٢/٦ × ٢/١) - ٢٢٥٠ = ٦٤٣ تقريباً	
* الخصم غير المستفد = (٦٤٣ - ٢٦٧٥,٨٢ - ٥٣٥١,٦٤) = ٢٠٣٢,٨٢ ريال	
* تكلفة إصدار السندات غير المستفدة = (٧٥ - ٠,٥ × ٦٠٠ = ٢٢٥) = ٢٢٥ ريال	

التمرين السادس عشر:

السنة المنتهية في	المبلغ	معامل الضرب	إجمالي علاوة الإصدار واجبة النفاذ	المبلغ المستفد سنوياً
١٤١٦/١٢/٣٠	٢٠٠٠٠٠	٨٠/٢٠	٦٠٠٠٠	١٥٠٠٠
١٤١٧/١٢/٣٠	٢٠٠٠٠٠	٨٠/٢٠	٦٠٠٠٠	١٥٠٠٠
١٤١٨/١٢/٣٠	١٦٠٠٠٠	٨٠/١٦	٦٠٠٠٠	١٢٠٠٠
١٤١٩/١٢/٣٠	١٢٠٠٠٠	٨٠/١٢	٦٠٠٠٠	٩٠٠٠
١٤٢٠/١٢/٣٠	٨٠٠٠٠٠	٨٠/ ٨	٦٠٠٠٠	٦٠٠٠
١٤٢١/١٢/٣٠	٤٠٠٠٠٠	٨٠/ ٤	٦٠٠٠٠	٣٠٠٠
	٨٠٠٠٠٠٠			٦٠٠٠٠

## التمرين السابع عشر:

أ - جدول يبين كيفية احتساب المتحصل من عملية البيع  
القيمة الحالية للمبلغ الواجب دفعه في أول محرم من كل عام  
لخمس سنوات لدفعه تحقق ٦%  $(٤,٢١٢٣٦ \times ٢٠٠٠٠٠) = ٨٤٢٤٧٢$   
القيمة الحالية للفائدة المدفوعة لمدة خمس سنوات بمعدل ٦% تحسب بالشكل التالي:

السنة المنتهية في	رصيد السندات	فائدة بمعدل ٥%	القيمة الحالية معدل ٦%	المبلغ المستفد سنوياً
١٤١٢/١٢/٣٠	١٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	٠,٩٤٣٤٠	٤٧١٧٠,٠٠
١٤١٣/١٢/٣٠	٨٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠	٠,٨٩٠٠٠	٣٥٦٠٠,٠٠
١٤١٤/١٢/٣٠	٦٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	٠,٨٣٩٦٢	٢٥١٨٨,٦٠
١٤١٥/١٢/٣٠	٤٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	٠,٧٩٢٠٩	١٥٨٤١,٨٠
١٤١٦/١٢/٣٠	٢٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠	٠,٧٤٧٢٦	٧٤٧٢,٦٠
				١٣١٢٧٣,٠٠

القيمة الحالية =  $٨٤٢٤٧٢ + ١٣١٢٧٣ = ٩٧٣٧٤٥$  ريال

جدول استنفاد خصم الإصدار

طريقة سعر الفائدة السائد في السوق

السنة	النقدية المدفوعة	م. الفائدة (مدين)	خصم الإصدار (دائن)*	قرض السندات مدين	صافي الالتزام
٠					٩٧٣٧٤٥,٠٠
١	٥٠٠٠٠	٥٨٤٢٤,٧٠	٨٤٢٤,٧٠		٩٨٢١٦٩,٧٠
١	٢٠٠٠٠٠			٢٠٠٠٠٠	٧٨٢١٦٩,٧٠
٢	٤٠٠٠٠	٤٦٩٣٠,١٨	٦٩٣٠,١٨		٧٨٩٠٩٩,٨٨
٢	٢٠٠٠٠٠			٢٠٠٠٠٠	٥٨٩٠٩٩,٨٨
٣	٣٠٠٠٠	٣٥٣٤٥,٩٩	٥٣٤٥,٩٩		٥٩٤٤٤٥,٨٧
٣	٢٠٠٠٠٠			٢٠٠٠٠٠	٣٩٤٤٤٥,٨٧
٤	٢٠٠٠٠	٢٣٦٦٦,٧٥	٣٦٦٦,٧٥		٣٩٨١١٢,٦٢
٤	٢٠٠٠٠٠			٢٠٠٠٠٠	١٩٨١١٢,٦٢
٥	١٠٠٠٠	١١٨٨٦,٧٦	١٨٨٦,٧٦		٢٠٠٠٠٠,٠٠
٥	٢٠٠٠٠٠			٢٠٠٠٠٠	٠

**الفصل الثالث**  
**حقوق الملكية**  
**إصدار وإعادة إصدار الأسهم**



أسئلة وتمارين الفصل الثالث  
حقوق الملكية: إصدار وإعادة شراء الأسهم

أولاً: الأسئلة:

- (١) بين بإيجاز أوجه الصواب أو الخطأ في كل عبارة من العبارات التالية:
  - ١ - تعتبر القيمة الاسمية مؤشراً جيداً للقيمة السوقية للسهم العادي.
  - ٢ - تعتبر الأسهم تحت الاكتتاب جزءاً من خصوم الشركة.
  - ٣ - يطلق اسم "أسهم الخزانة" على أسهم الشركة المصدرة التي أعيد شراؤها ولم تلغ.
  - ٤ - تظهر أسهم الخزانة في قائمة المركز المالي مطروحة من إجمالي حقوق المساهمين.
  - ٥ - تمثل أسهم الخزانة تخفيضاً في عدد الأسهم المتداولة.
  - ٦ - يعتبر المستثمر الذي قام بشراء أسهم الخزانة بقيمة تقل عن تكلفة إصدارها دائناً للشركة بهذا الفرق.
  - ٧ - تقوم الأصول المشتراة مقابل إصدار أسهم عادية على أساس القيمة الاسمية لتلك الأسهم.
  - ٨ - يؤدي شراء أسهم الخزانة بقيمة تقل عن سعر إصدارها الأصلي إلى زيادة في إجمالي حقوق المساهمين.
  - ٩ - لا تتأثر قيمة إجمالي حقوق المساهمين سواء استخدمت طريقة التكلفة أو طريقة القيمة الاسمية للمحاسبة عن شراء أسهم الخزانة.
  - ١٠ - يتم إثبات أسهم الخزانة الممنوحة للشركة كهبة والتي أعيد إصدارها مرة ثانية طبقاً لطريقة التكلفة بجعل حساب رأس المال الإضافي -هبات ومنح- دائناً بالقيمة المحصلة عن بيعها بالكامل.
  - ١١ - تعبر القيمة الاسمية للسهم عن الحد الأدنى الواجب دفعه في السهم الواحد عند إصداره.
  - ١٢ - الأسهم الممتازة القابلة للتحويل غالباً ما يتم إصدارها بنسبة أرباح أقل مقارنة بالأخرى المماثلة غير القابلة للتحويل.
  - ١٣ - تختلف خاصية القابلية للرد عن خاصية القابلية للاستدعاء.
  - ١٤ - يجمع المحاسبون على اعتبار حساب مدينين عن أسهم مكتتب فيها أحد حسابات حقوق الملكية.
- (٢) اختر أفضل إجابة صحيحة لكل عبارة من العبارات التالية:-
- (١) فيما يلي التغيرات التي حدثت في أرصدة حسابات ( شركة الحمزة ) خلال سنة ١٤١٨ هـ:

الحساب	الزيادة
الأصول	٣٥٦.٠٠٠
الالتزامات	١٠٨.٠٠٠
رأس مال الأسهم العادية	٢٤٠.٠٠٠
علاوة إصدار الأسهم العادية	٢٤.٠٠٠
بافتراض أن ليس هناك تغيراً في الأرباح المحتجزة بخلاف توزيعات الأرباح النقدية المدفوعة وقدرها ٥٢.٠٠٠ ريال، فإن صافي الدخل عن سنة ١٤١٨ هـ يجب أن يكون:	
أ - ١٦.٠٠٠ ريال.	ب - ٣٦.٠٠٠ ريال.



ج- ٥٢٠٠٠ ريال. د - ٦٨٠٠ ريال.

هـ- لاشي مما ذكر، الإجابة الصحيحة هي ..... ريال.

(٢) يجب تسجيل الزيادة في القيمة السوقية علي القيمة الاسمية للأسهم المصدرة في الجانب الدائن من:

أ - حسابات الدائنين. ب- حساب رأس مال الأسهم العادية.

ج- حساب علاوة الإصدار. د - حساب الأرباح المحتجزة.

(٣) يتم إثبات تكلفة إعادة شراء أسهم الشركة في الجانب المدين من حساب (أسهم الخزنة) تحت طريقة التكلفة أو القيمة الاسمية.

#### طريقة القيمة الاسمية

#### طريقة التكلفة

لا

لا

نعم

لا

لا

نعم

نعم

نعم

(٤) تم الاكتتاب في أسهم الشركة الجديدة بقيمة تزيد عن قيمتها الاسمية. يجب تسجيل راس المال الإضافي المدفوع (علاوة إصدار) عند:

أ - الحصول على الاكتتاب في الأسهم. ب - تحصيل قيمة الأسهم بالكامل.

ج- إصدار الأسهم. د - التصريح بإصدار الأسهم.

(٥) إذا افترضنا استخدام طريقة التكلفة في المحاسبة عن عمليات أسهم الخزنة، فإن أي زيادة في المبلغ الناتج عن إعادة بيع أسهم الخزنة عن تكلفة شرائها يجب أن تعالج على أنها:

أ - زيادة في علاوة الإصدار. ب- زيادة في الأرباح المحتجزة.

ج- عنصراً من عناصر الدخل الناتج عن التشغيل. د - مكاسب غير اعتيادية.

هـ- لاشي مما ذكر.

(٦) عندما تقوم الشركة بإعادة شراء أسهمها من سوق الأوراق المالية بسعر أعلى من القيمة الاسمية ثم يعاد إصدارها مرة أخرى بسعر أعلى من سعر الشراء، فإن رأس المال الإضافي المدفوع (علاوة إصدار) الناتج عن عملية بيع أسهم الخزنة يجعل دائناً تحت أي طريقة من الطريقتين التاليتين:

#### طريقة القيمة الاسمية

#### طريقة التكلفة

لا

لا

نعم

لا

نعم

نعم

لا

نعم

(٧) بلغ عدد الأسهم العادية المصرح بها والمصدرة بواسطة (شركة العمار) ٨٠٠٠٠٠ سهم بقيمة

أسميه ٥٠ ريال للسهم، وقد أصدر السهم بسعر ٥٥ ريال. وبلغت الأرباح المحتجزة ١٦٠٠٠٠٠

ريال. فإذا قامت الشركة بشراء ١٠٠٠ سهم عادي من أسهم الشركة بسعر ٦٢ ريال للسهم،

فإن حقوق المساهمين تحت طريقة "القيمة الاسمية" للمحاسبة عن أسهم الخزنة ستقل بمبلغ:

أ - صفر. ب- ٥٠٠٠٠ ريال. ج - ٥٥٠٠٠ ريال.

د - ٦٢٠٠٠ ريال. هـ - لا شيء مما ذكر، الإجابة الصحيحة هي.....

(٨) يتضمن جانب حقوق المساهمين في قائمة المركز المالي (لشركة الراضي) في ٣٠ من ذي

الحجة عام ١٤١٧ هـ على البنود التالية:

أسهم عادية، مصرح بها ١٠٠٠٠٠٠ سهم،

٩٠٠٠٠٠٠ ريال

ومصدرة ٩٠٠٠٠ سهم بقيمة أسميه ١٠٠ ريال للسهم

٢٢٠٠٠٠٠ ريال

رأس المال الإضافي - علاوة إصدار الأسهم

٥٦٠٠٠٠٠ ريال

أرباح محتجزة

(٨٠٠٠٠٠) ريال

ناقصاً أسهم الخزانة بالتكلفة (١٠٠٠٠ سهم)

١٦٠٠٠٠٠٠ ريال

إجمالي حقوق المساهمين

وخلال سنة ١٤١٨ هـ قامت الشركة بإعادة بيع ٥٠٠٠ سهم من أسهم الخزانة بسعر

١٢٠ ريال للسهم، ولم تحدث أي عمليات أخرى خلال السنة تخص أسهم الخزانة.

ما قيمة الدخل ونوعه الناتج عن هذه العملية عن السنة المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٨ هـ؟

أ - صفر. ب - ١٠٠٠٠٠ ريال دخل عادي.

ج - ٢٠٠٠٠٠ ريال دخل عادي. د - ٢٠٠٠٠٠ ريال دخل غير عادي.

(٩) تختلف (طريقة القيمة الاسمية) عن (طريقة التكلفة) في المحاسبة عن أسهم الخزانة في أنه:

أ - لا يتم الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر عن بيع أسهم الخزانة تحت طريقة القيمة الاسمية.

ب - يتم الاعتراف بالمكاسب المحققة وقت شراء الأسهم ولكن يتم تحميل الخسائر على

حساب الأرباح المحتجزة.

ج - يتم إعداد قيد عكسي لقيد إصدار الأسهم من خلال إثبات اسهم الخزانة بقيمتها الاسمية مع تسوية

أي فروق بين قيمة الإصدار وسعر شراء الأسهم في حساب رأس المال الإضافي (علاوة

إصدار)، وكذلك يتم إثبات إعادة بيع هذه الأسهم كما لو كانت عملية إصدار جديدة.

د - يتم إلغاء القيد الأصلي لإصدار الأسهم على أن تعالج أي فروق بين قيمة الإصدار

وسعر شراء الأسهم كمكاسب أو خسائر عادية.

(١٠) حصلت (شركة السعودي) على تصريح في غرة محرم ١٤١٧ هـ بإصدار ٢٠٠٠ سهم عادي

بقيمة اسمية قدرها ٤٠٠ ريال، و ٥٠٠ سهم ممتاز مجمع للأرباح ٥٥% بقيمة أسميه ١٠٠ ريال

للسهم. وقامت الشركة خلال سنة ١٤١٧ هـ بإصدار ١٢٠٠ سهم عادي بمبلغ إجمالي قدره

٦٠٠٠٠٠ ريال وإصدار ٣٠٠ سهم ممتاز بسعر السهم ١٦٠ ريال للسهم. بالإضافة إلى ذلك تم

الاكتتاب في ١٠٠ سهم ممتاز في ٢٠ ذي الحجة ١٤١٧ هـ بسعر ١٧٠ ريال وقد دفعت قيمة

الاكتتاب في ٢ من محرم ١٤١٨ هـ. ما قيمة رأس المال المدفوع الذي يجب أن يظهر في قائمة

المركز المالي "لشركة السعودي" في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧ هـ؟

أ - ٥٢٠٠٠٠ ريال. ب - ٦٤٨٠٠٠ ريال.

ج - ٦٦٥٠٠٠ ريال. د - ٨٥٠٠٠٠ ريال.

(١١) بتحليل حقوق المساهمين في شركة التوأّم في غرة المحرم ١٤١٨ هـ اتضح الآتي:

رأس مال الأسهم العادية، القيمة الاسمية للسهم ٢٠ ريال، والمصرح بها ١٠٠٠٠٠ سهم،	١٢٠٠٠٠٠ ريال
والمصدرة والمتداولة ٦٠٠٠٠ سهم	١٤٠٠٠٠ ريال
رأس المال الإضافي - علاوة الإصدار	٧٦٠٠٠٠ ريال
الأرباح المحتجزة	٢١٠٠٠٠٠ ريال
الإجمالي	

وتستخدم الشركة طريقة التكلفة في المحاسبة عن أسهم الخزّانة وقد حدثت العمليات التالية خلال سنة ١٤١٨ هـ:

- قامت الشركة بشراء ١٠٠٠ سهم من أسهمها بمبلغ ٣٥٠٠٠ ريال.
- قامت الشركة بإعادة بيع ٦٠٠ سهم من أسهم الخزّانة بسعر ٣٨ ريال للسهم.
- قامت الشركة بإلغاء أسهم الخزّانة المتبقية.
- بافتراض عدم حدوث أي عمليات أخرى، ما رصيد حساب رأس المال الإضافي - علاوة الإصدار - في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٨ هـ ؟
- أ - ١٥٦٨٠٠ ريال.
- ب - ١٥٠٨٠٠ ريال.
- ج - ١٤٠٠٠٠ ريال.
- د - ١٣٥٨٠٠ ريال.

هـ - إجابة أخرى أذكرها.....

(١٢) قامت (شركة الجرامون) بشراء ١٠٠٠ سهم من أسهمها بسعر ١٦ ريال للسهم في ٥ من صفر ١٤١٧ هـ، ثم قامت ببيع ٥٠٠ سهم من هذه الأسهم بسعر ٢٠ ريالاً للسهم في ٩ من شعبان ١٤١٨ هـ وكان سعر السوق للسهم في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧ هـ ١٨ ريالاً وفي ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٨ هـ ٢١ ريالاً. فإذا علمت أن الشركة تستخدم طريقة التكلفة في المحاسبة عن أسهم الخزّانة فما هي الحسابات التي يجب أن تجعل دائنة في سنة ١٤١٨ هـ لإثبات عملية بيع أسهم الخزّانة؟

- أ - حساب أسهم الخزّانة بمبلغ ١٠٠٠٠ ريال.
- ب - حساب أسهم الخزّانة بمبلغ ٨٠٠٠ ريال وحساب رأس المال الإضافي - علاوة إصدار - بمبلغ ٢٠٠٠ ريال.

ج - حساب أسهم الخزّانة بمبلغ ٨٠٠٠ ريال وحساب الأرباح المحتجزة بمبلغ ٢٠٠٠ ريال.

د - حساب أسهم الخزّانة بمبلغ ٧٥٠٠ ريال وحساب الأرباح المحتجزة بمبلغ ٢٥٠٠ ريال.

(١٣) فيما يلي جانب حقوق الملكية (لشركة البقلي) في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧ هـ رأس مال الأسهم العادية، قيمة أسميه ٢٠ ريال للسهم.

المصرح بها ١٥٠٠٠٠ سهم والمصدرة والمتداولة ١٠٠٠٠٠ سهم	٢٠٠٠٠٠٠ ريال
رأس المال الإضافي - علاوة إصدار	٤٠٠٠٠٠ ريال
أرباح محتجزة	٢٠٠٠٠٠ ريال
الإجمالي	٢٦٠٠٠٠٠ ريال

وقد قامت الشركة بشراء ١٠٠٠٠ سهم من أسهمها بمبلغ ٢٤٠٠٠٠ ريال في غرة ربيع الأول ١٤١٨ هـ. وفيما يلي العمليات التي حدثت بخصوص أسهم الخزانة خلال سنة ١٤١٨ هـ:

- باعت الشركة ٣٠٠٠ سهم بمبلغ ٨٤٠٠٠ في غرة جمادى الثانية.

- باعت الشركة ٢٠٠٠ سهم بمبلغ ٤٢٠٠٠ في غرة شعبان.

- قامت الشركة بإلغاء ٥٠٠٠ سهم وهي الأسهم المتبقية.

تستخدم الشركة طريقة التكلفة في المحاسبة عن أسهم الخزانة وعلي ذلك يظهر أثر هذه العمليات على الوجه التالي:

- أ - تظل قيمة حقوق المساهمين كما هي دون تغيير.
- ب - ينخفض رأس مال الأسهم العادية بمبلغ ١٠٠٠٠٠ ريال كما تنخفض الأرباح المحتجزة بمبلغ ١٤٠٠٠ ريال.
- ج - ينخفض رأس مال الأسهم العادية ١٠٠٠٠٠ ريال كما ينخفض رأس المال الإضافي (علاوة إصدار) بمبلغ ١٤٠٠٠ ريال.
- د - ينخفض رأس مال الأسهم العادية بمبلغ ١٢٦٠٠٠ ريال.
- (١٤) تتكون حقوق المساهمين (شركة الجلال) في ٣٠ ذي الحجة ١٤١٨ هـ مما يلي:
- أسهم ممتازة مجمعة للأرباح ٦%، القيمة الاسمية
- للسهم ١٠٠ ريال، المصدر والمتداول ١٠٠٠ سهم
- أسهم عادية، القيمة الاسمية للسهم ١٠ ريال، الأسهم
- المصرح بها ٣٠٠٠٠٠ سهم، المصدر والمتداول منها ٥٠٠٠٠ سهم ٥٠٠٠٠٠ ريال
- الأرباح المحتجزة ٩٠٠٠٠ ريال
- تستخدم الشركة طريقة القيمة الاسمية في المحاسبة عن أسهم الخزانة، وقد قامت الشركة بشراء ١٠٠٠ سهم من أسهمها بسعر ٨ ريال للسهم. ما رصيد الأرباح المحتجزة عقب هذه العملية مباشرة؟

أ - ٩٢٠٠٠ ريال. ب - ٨٨٠٠٠ ريال.

ج - ٩٠٠٠٠ ريال. د - مبلغ آخر هو ..... ريال.

- (١٥) فيما يلي جانب حقوق المساهمين (لشركة الجمعة) في غرة المحرم ١٤١٧ هـ: رأس مال الأسهم العادية، القيمة الاسمية للسهم ٢٠ ريال، الأسهم المصرح بها ٢٠٠٠٠٠ سهم، المصدر والمتداولة ١٢٠٠٠٠ سهم
- ٢٤٠٠٠٠٠ ريال
- ٢٨٠٠٠٠ ريال
- ١٥٤٠٠٠٠ ريال
- ٤٢٢٠٠٠٠ ريال
- رأس المال الإضافي المدفوع - علاوة إصدار
- الأرباح المحتجزة
- الإجمالي

تستخدم الشركة طريقة التكلفة في المحاسبة عن أسهم الخزانة. وقد حدثت العمليات التالية خلال سنة ١٤١٧ هـ:

- قامت الشركة بشراء ٢٠٠٠ سهم من أسهمها بمبلغ ٧٠٠٠٠ ريال.
  - قامت الشركة ببيع ١٢٠٠٠ سهم بسعر السهم ٤٠ ريالاً.
  - قامت الشركة بإلغاء أسهم الخزانة المتبقية.
- ما رصيد رأس المال الإضافي المدفوع (علاوة الإصدار) في ٣٠ ذي الحجة ١٤١٧ هـ — (شركة الجمعة) ؟

- أ - ٢٧٤٠٠٠ ريال.
- ب - ٢٨٠٠٠٠ ريال.
- ج - ٣٠٤٠٠٠ ريال.
- د - ٣١٦٠٠٠ ريال.
- هـ - إجابة أخرى أذكرها .....

(١٦) تعتبر أسهم الخزانة:

- أ - الأسهم التي يتم إلغاؤها عقب شراؤها. ب - أصل متداول.
  - ج - كما لو كانت أسهم لم يتم إصدارها. د - أسهم مصدرة ومتداولة.
- (١٧) تم تأسيس وتنظيم (شركة الإسلام) في غرة محرم ١٤١٨ هـ، وقد صرح لها بإصدار ١٠٠٠٠٠ سهم عادي بقيمة اسميه قدرها ٥٠ ريالاً للسهم. وقد حدثت العمليات التالية خلال سنة ١٤١٨ هـ:

- أصدرت ٢٠٠٠٠ سهم بسعر ٥٠ ريالاً للسهم في ٤ من المحرم.
  - أصدرت ١٠٠٠٠ سهم بسعر ٧٠ ريالاً للسهم في ٨ من ربيع الثاني.
  - أصدرت ٣٠٠٠ سهم بسعر ١٠٠ ريال للسهم في ٩ من جمادى الثانية.
  - اشترت ٥٠٠٠ سهم بسعر ٤٠ ريالاً للسهم في ٢٩ من رجب.
  - أعادت بيع أسهم الخزانة السابقة (٥٠٠٠ سهم) بسعر السهم ٨٠ ريالاً في ٣٠ من ذي الحجة.
- وتستخدم شركة الإسلام طريقة التكلفة في إثبات شراء أسهم الخزانة وإعادة بيعها. ما هو رصيد حساب (رأس المال الإضافي - علاوة الإصدار) كما يظهر في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٨ هـ؟
- أ - ٣٥٠٠٠٠ ريال.
  - ب - ٤٥٠٠٠٠ ريال.
  - ج - ٥٠٠٠٠٠ ريال.
  - د - ٥٥٠٠٠٠ ريال.

- (١٨) تم تأسيس وتنظيم (شركة الإسراء) في غرة محرم ١٤١٦ هـ، وفي نفس التاريخ قامت بإصدار ٢٠٠٠٠ سهم عادي بقيمة اسمية ١٠٠ ريال للسهم بسعر ١٥٠ ريالاً للسهم (صرح بإصدار ٤٠٠٠٠ سهم عادي). وخلال الفترة من غرة المحرم ١٤١٦ هـ وحتى ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٨ هـ حققت الشركة دخلاً قدره ٧٥٠٠٠٠ ريال، ودفعت توزيعات أرباح نقدية قيمتها ٣٨٠٠٠٠٠ ريال. وفي ٥ من المحرم ١٤١٨ هـ قامت الشركة بشراء ١٢٠٠ سهم من أسهمها العادية بسعر السهم ١٢٠ ريال وفي ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٨ هـ قامت الشركة بإعادة بيع ٨٠٠ سهم من أسهم الخزانة بسعر ٨٠ ريالاً للسهم. فإذا كانت الشركة تستخدم طريقة التكلفة في المحاسبة عن أسهم الخزانة فما إجمالي حقوق المساهمين في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٨ هـ ؟
- أ - ٣٢٩٠٠٠٠ ريال.
  - ب - ٣٣٠٦٠٠٠ ريال.
  - ج - ٣٣٣٨٠٠٠ ريال.
  - د - ٣٣٧٠٠٠٠ ريال.

(١٩) يتميز رأس مال الأسهم الممتازة بالعديد من الخصائص التي تجعله مرغوباً بوصفه شكلاً من أشكال التمويل طويل الأجل وذلك بالمقارنة بالالتزامات طويلة الأجل. أي من العبارات التالية التي تتعلق بمزايا الأسهم الممتازة مقارنة بالالتزامات طويلة الأجل تعتبر خطأ بوجه عام ؟

أ - تعتبر توزيعات أرباح الأسهم الممتازة التزاماً قانونياً على الشركة ولكنه أضعف من التزام الشركة لفوائد السندات.

ب - لا يوجد هناك تاريخ نهائي لاستحقاق الأسهم الممتازة.

ج - تصنيف الأسهم الممتازة إلى قاعدة حقوق الملكية لدى الشركة.

د - لا يستطيع حملة الأسهم الممتازة إجبار الشركة على الإفلاس القانوني لعدم سدادها لتوزيعات أرباح لهم.

هـ - تباع الأسهم الممتازة على أساس معدل عائد يقل عن ذلك الذي تباع على أساسه السندات.

(من امتحانات المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين)

(٢٠) القيمة السوقية للأسهم العادية هي:

أ - القيمة الحالية لرأس مال الأسهم العادية.

ب - قيمة التصفية لرأس مال الأسهم العادية.

ج - القيمة الدفترية لرأس مال الأسهم العادية.

د - القيمة القانونية المحددة للسهم.

هـ - المبلغ الذي حصلت عليه الشركة عن إصدار الأسهم.

(٢١) تقتنى إحدى الشركات ١٠٠٠٠ سهم من أسهمها العادية أسهم خزانة وتبلغ القيمة الاسمية للسهم ١٠ ريالات. وقد تمت إعادة اقتناء أسهم الخزانة من سنتين مقابل ١١٠٠٠٠ ريال.

وتستخدم الشركة طريقة التكلفة للمحاسبة عن أسهم الخزانة. فإذا بيعت الأسهم فيما بعد بمبلغ ١٤٠٠٠٠ ريال فإن هذا يترتب عليه:

أ - مكسب قدره ٣٠٠٠٠ ريال عن بيع استثمارات.

ب - جعل حساب الأرباح المحتجزة دائناً بمبلغ ٣٠٠٠٠ ريال.

ج - علاوة إصدار قدرها ٣٠٠٠٠ ريال.

د - تخفيض في رصيد أسهم الخزانة بمبلغ ١٠٠٠٠ ريال.

هـ - زيادة في حسابات علاوة الإصدار المختلفة بمبلغ ١٤٠٠٠٠ ريال.

(٢٢) أي مما يلي لا تتواجد تحت عنوان " رأس مال الأسهم في الميزانية العمومية للشركة ؟"

أ - علاوة إصدار - أسهم ممتازة.

ب - رأس مال الأسهم العادية، القيمة الاسمية ٥٠ ريال.

ج - توزيعات أرباح مستحقة.

د - رأس مال أسهم عادية مكتتب فيه.

هـ - لاشيء مما ذكر.

- (٢٣) تكونت إحدى الشركات المساهمة في غرة محرم ١٤١٧ هـ برأس مال مصرح به مكون من ٥٠٠٠٠ سهم عادي القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ ريال. وخلال عام ١٤١٧ حدثت بعض العمليات ذات التأثير على حقوق المساهمين على النحو التالي:
- ١٠ محرم أصدرت الشركة ٢٠٠٠٠ سهم بسعر ١٢٠ ريال للسهم.
- في غرة ذي الحجة اشترت الشركة ٣٠٠٠ سهم خزانة من أسهمها بسعر ١٣٠ ريالاً للسهم.
- وقد استخدمت الشركة طريقة التكلفة لتسجيل عملية شراء أسهم الخزانة، فإذا علمت أن صافي دخل الشركة عن عام ١٤١٧ بلغ ١٥٠٠٠٠٠ ريال. ما مقدار حقوق المساهمين في ١٤١٧/١٢/٣٠؟
- أ - ٤٢٩٠٠٠٠ ريال.      ب - ٣٥١٠٠٠٠ ريال.      ج - ٣٥٤٠٠٠٠ ريال.
- د - ٣٩٠٠٠٠٠ ريال.      هـ - لاشيء مما ذكر. الإجابة الصحيحة هي.....
- ( من امتحانات المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين بتصرف )

### ثانياً: التمارين:

#### التمرين الأول:

- فيما يلي بعض المعلومات المستخرجة من دفاتر ( شركة الأحمدي ) والتي ترتبط برأس مال الشركة:
- أ - بلغ عدد الأسهم المصرح بها ٨٠٠٠٠ سهم عادي بقيمة أسمية قدرها ١٠٠ ريال للسهم.
- ب - تم إصدار كل الأسهم المصرح بها مقابل الحصول على عقارات ومناجم للمعادن وتم إثباتها بالدفاتر بقيمة تعادل ضعف القيمة الاسمية المصدرة.
- ج - تنازل بعض المساهمين للشركة عن ملكية ٣٠٠٠٠ سهم من أسهمها كمنحة لمساعدتها في تمويل شراء بعض الأدوات والمعدات، وقامت الشركة فوراً ببيع هذه الأسهم نقداً مقابل ٤٥٠٠٠٠٠ ريال.
- وقد تم إثبات تلك المنحة في الجانب الدائن من (حساب رأس المال الإضافي - هبات ومنح).

#### المطلوب:

- أ - أشرح الطرق البديلة للمحاسبة عن الحصول وبيع أسهم الخزانة الممنوحة للشركة.
- ب - ما قيم العقارات ومناجم المعادن وكذلك حقوق المساهمين التي تظهر في قائمة المركز المالي للشركة.

#### التمرين الثاني:

- حصلت (شركة الدرويش) على تصريح بإصدار ٥٠٠٠٠ سهم عادي بقيمة أسمية قدرها ١٠٠ ريال للسهم. وفي ٣٠ ذي القعدة ١٤١٧ هـ تم الاكتتاب في ٦٠٠٠ سهم بسعر ١٤٠ ريال للسهم وتم دفع ٤٠% من قيمة الأسهم المكتتب فيها نقداً. وفي ٣٠ من المحرم ١٤١٨ هـ تم تحصيل الرصيد المستحق من الأسهم المكتتب فيها فيما عدا المستحق علي مساهم واحد مكتتب في ٨٠٠ سهم فشل في الوفاء بالمتبقي عليه. وقد تم بيع هذه الأسهم في ١٠ صفر ١٤١٨ هـ بسعر ١٥٠ ريال للسهم ودفع الباقي للمكتتب المتخلف عن السداد.

#### المطلوب: إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة.

#### التمرين الثالث:

أصدرت (شركة الإيمان) ٥٠٠٠ سهم عادي بقيمة اسمية ١٠٠ ريال للسهم بسعر ٣٥٠ ريال للسهم. وفي ٥ رجب ١٤١٨ هـ أعادت الشركة شراء ١٠٠ سهم بسعر ٥٤٠ ريال للسهم والتي قامت بعد ذلك بإلغائها.

#### المطلوب:

- أ- إعداد قيود اليومية المناسبة لإثبات شراء وإلغاء أسهم الخزانة طبقاً:
  - أ- لطريقة التكلفة.
  - ب- لطريقة القيمة الاسمية.

#### التمرين الرابع:

قام أحد المساهمين في ١٥ من ذي الحجة ١٤١٨ هـ بمنح ٢٠٠ سهم من الأسهم التي يمتلكها في (شركة الفيصل) إلى الشركة كهبة، وكانت القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ ريال وسعر إصداره الأصلي ٤٥٠ ريال، ويبلغ سعر بيعه الآن في سوق الأوراق المالية ٣٨٠ ريال.

#### المطلوب:

- أ- إعداد قيود اليومية لإثبات هذه المنحة طبقاً:
  - ١ - لطريقة التكلفة.
  - ٢ - لطريقة القيمة الاسمية.
  - ٣ - لطريقة المذكرة.
- ب- بفرض أن الشركة أعادت بيع هذه الأسهم في ٢٠ من ذي الحجة ١٤١٨ هـ عندما كان سعر السهم في السوق ٤٨٠ ريال. ما هي قيود اليومية اللازمة لإثبات عملية إعادة البيع طبقاً:
  - ١ - لطريقة التكلفة.
  - ٢ - لطريقة القيمة الاسمية.
  - ٣ - لطريقة المذكرة.

#### التمرين الخامس:

فيما يلي بعض العمليات التي تمت في (شركة الحاتم):

١. حصلت الشركة على تصريح بإصدار ١٢٠٠٠ سهم ممتاز بقيمة اسمية ١٠٠ ريال للسهم، وكذلك ١٢٠٠٠ سهم عادي بقيمة اسمية قدرها ٣٠ ريالاً للسهم.
٢. تم إصدار ٩٦٠٠ سهم عادي للمؤسسين مقابل قطعة أرض قام بتقويمها مجلس إدارة الشركة بمبلغ ٥٠٦٠٠٠ ريال.
٣. تم بيع ٦٠٠٠ سهم ممتاز بسعر ١١٠ ريال للسهم نقداً.
٤. تم بيع ٦٠٠ سهم عادي إلى أحد موظفي الشركة بسعر ٦٠ ريالاً للسهم.



٥. تم شراء ٣٠٠ سهم ممتاز نقداً بالقيمة الاسمية.
٦. تم شراء ٤٥٠ سهم ممتاز نقداً بسعر ٩٨ ريالاً للسهم.
٧. تم شراء ٦٠٠ سهم عادي من الأسهم التي أصدرت في البند رقم (٢) السابق بسعر ٦٢ ريالاً للسهم.
٨. تم إعادة إصدار ١٥٠ سهم ممتاز من التي سبق أن أعيد شراؤها بسعر ١٠٢ ريالاً للسهم.
٩. تم إصدار ٢٤٠٠ سهم ممتازة بسعر ٩٩ ريالاً للسهم.
١٠. تم إعادة إصدار ٣٠٠ سهم عادي من التي سبق حيازتها بسعر ٥٧ ريالاً للسهم.
١١. تم إعادة شراء ١٢٠ سهم عادي من التي تم بيعها مرة ثانية في البند رقم (١٠) السابق بسعر ٥٣ ريالاً للسهم.

**المطلوب:**

- أ - إعداد القيود اللازمة لإثبات العمليات السابقة. يتم إثبات أسهم الخزانة بقيمتها الاسمية.
- ب - إعداد القسم الخاص بحقوق المساهمين في قائمة المركز المالي للشركة بافتراض وجود رصيد الأرباح المحتجزة والذي يبلغ ٥٩٠٠٠ ريال.

**التمرين السادس:**

- فيما يلي أرصدة الحسابات (لشركة الراضي) قبل القيام بعمليات أسهم الخزانة وكما تظهر بالاستاذ العام (القيمة الاسمية لهذه الأسهم ٥٠ ريالاً للسهم).
- |                                   |             |
|-----------------------------------|-------------|
| رأس المال الإضافي - علاوة الإصدار | ٧٢٠٠٠ ريال  |
| رأس مال الأسهم العادية            | ٢٤٠٠٠٠ ريال |
| الأرباح المحتجزة                  | ٦٠٠٠٠ ريال  |

**المطلوب:**

- تسجيل العمليات الخاصة بأسهم الخزانة التالية تحت طريقتين مختلفتين مع استخدام طريقة الوارد أولاً - صادر أولاً في عمليتي البيع والشراء:
- أ - تم شراء ٦٠٠ سهم بسعر ٦٣ ريالاً للسهم.
  - ب - تم شراء ٣٠٠ سهم بسعر ٦٧ ريالاً للسهم.
  - ج - تم بيع ٤٥٠ سهم من أسهم الخزانة بسعر ٦٦ ريالاً للسهم.
  - د - تم بيع ٢٤٠ سهم من أسهم الخزانة بسعر ٦٢ ريالاً للسهم.
  - هـ - تم إلغاء الأسهم الباقية في الخزانة.

**التمرين السابع:**

- فيما يلي الجزء الخاص بحقوق المساهمين في (شركة الطاسان) كما يظهر بقائمة المركز المالي في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧ هـ:

رهنسا موسلا اعد) رالي ٠٠١ خيمسا خمية - خيالعا موسلا راله راسا	
(موس ٠٠٠٢١ قناع اعتماع قاعصما موسلا اعد دهموس ٠٠٠٠٥ لوب	رالي ٠٠٠٠٠٢١
راعصلا اوقكك - ريفلنلا رالما راسا	رالي ٠٠٠٠٣٢
قاعصما رلبلا	رالي ٠٠٠٠٢١
ريالحلا	رالي ٠٠٠٠٠٢١

تدلفق ريفلنسا ريف قاعصم ييخ قيعق ٥ ٨١٣١ رصما نه ٢ ريف قح مشا رعا نلح  
 موس ٠٥١ ريب قح مشا تدلف قنسا رلخه. رالي ٠٠٠٥٧ رلبم لوموس نه موس ٠٠٢ دايشة دالدي  
 رعب رغا موس ٠٥١ تدل لم دهموسا رالي ٥٦١ رعب له دايشة دالدي رقب رتا موسلا نه  
 (موس ٠٠٦) خيظلا موسلا دلقاب تدلف م موسلا رالي ٥٠٢٢١.

#### ب: رالحلا

خيپساعما دلقاب تاليعما نلك رليجستا قفلنسا رالحا شقن - ا  
 لوقييلت ببجي هنا عقتت رتا قح لقا لقله دد راد خيلمد رل تلبلا قمنلا خيمه رعا اعدا - ب

#### نه لسا رهنسا:

- (بالله هيا) دلشنه لوب تدلف رتا قاعصلا موسلا قبالعا تاليعما رعب رلي لميف  
 نه تاليش لوب رقفم موسلا رالي ٠٠١ خيمسا قحيق ليلد لوموس ٠٠٧ ريف تاليتنسا تملست ١.  
 رالي ٨٠١ موسا راعصلا رصما رعا نلح. تاليتنلا خمية نه ٥٢٥٥ رالعت نييتنسا  
 رنالا ريب قح رللك قيعلست قيعلست ليلسا قكك راد تاليتنلا رقب رعب رتبس  
 رعا رعا ردمه قح ريف رل لالاب رعا رالحا لقسقا رليصت م ٢.  
 بستنسا رنوجا راد رعتنسا لقسقا اعد لميف قينلا ردمه قح ريف رنالا لقسقا رليصت م ٦.  
 لوموس ٠٢ ريف.  
 ليلسا رقب دلفا راد رللك ييخ نلب قينلا ردمه ٥ ريف قح مشا رنوجا رلخا ٣.  
 تفلج اعق رالي ١٠١ موسا رعب قينلا ردمه ٧١ ريف رنوجا قبالعا موسلا ريب م ٥.  
 لالي ٠٦ قسما ريبا تلع رعبه  
 قينلا ردمه ٥٢ ريف رنوجا رعتنسا ليلسا قح مشا تلسا ٢.  
 موسلا راعصلا م لم ببجي قح ريف رينلا لقسقا رليصت م ٧.  
 قبالسا تاليعما تلبلا قمنلا رلعا اعدا: ب: رالحلا

#### وسلنا رهنسا:

ريف (رينيسبا قح مشا) رعا رعا نا ريم ريف تلبلا رتا تاليسا رعب رعب رلي لميف  
 - ٥ ٨١٣١ رعا رعا ٠٦

ريال	
٧٥٠٠٠٠	أسهم ممتازة مصرح بها (قيمة اسميه ١٠٠ ريال)
٣٠٠٠٠٠	أسهم عادية مصرح بها (قيمة اسمية ١٠ ريال)
٢٧٠٠٠٠	أسهم ممتازة غير مصدرة
١٥٠٠٠٠	اسهم عادية غير مصدرة
٢٧٠٠٠	الاكتتابات تحت التحصيل - اسهم عادية
٢٨٥٠٠	الاكتتابات تحت التحصيل - اسهم ممتازة
٤٥٠٠٠	الأسهم الممتازة المكتتب فيها
٣٣٧٥٠	الأسهم العادية المكتتب فيها
١٠٢٩٠٠	أسهم الخزانة ممتازة (١٠٥٠ سهم بالتكلفة)
١٣١٢٥٠	رأس المال الإضافي

**المطلوب:**

أ- تحديد الآتي بافتراض أنه من المؤكد تحصيل الاكتتابات تحت التحصيل:

١. إجمالي رأس مال الأسهم المصرح به.
٢. إجمالي رأس مال الأسهم غير المصدر.
٣. إجمالي رأس مال الأسهم المصدر.
٤. رأس مال الأسهم المكتتب فيه.
٥. رأس مال الأسهم المتاح عند الاكتتاب.
٦. صافي رأس المال الإضافي.

ب- ما التغيير الذي يحدث في البنود الست السابقة إذا ما كان هناك دليلاً على عدم التأكد من تحصيل الاكتتابات ؟

**التمرين العاشر:**

حصلت (شركة الريان) على تصريح بإصدار ١٠٠٠٠٠ سهم عادي بقيمة اسمية ١٠٠ ريال للسهم و ١٠٠٠٠٠ سهم ممتاز بقيمة اسمية ٥٠ ريالاً للسهم. وفيما يلي بعض العمليات الأخرى:

١- قامت الشركة بإصدار سنداً بقيمته الاسمية وقدرها ١٠٠٠٠٠ ريال بسعر فائدة ٥% كما منحت حامل السند سهماً ممتازاً كمكافأة عندما كان سعر بيع السهم الممتاز في سوق الأوراق المالية ٧٥ ريالاً.

- ٢- أصدرت ٤٠ سهماً عادياً مقابل شراء آلة تم تثمينها بمبلغ ٥١٠٠ ريال، وكانت قيمتها الدفترية بدفاتر البائع ٦٠٠٠ ريال، كما كان سعر السهم العادي في سوق الأوراق المالية ١٢٢ ريال.
  - ٣- قامت الشركة بإصدار ٦٠ سهماً من الأسهم العادية و ٤٠ سهماً من الأسهم الممتازة مقابل مبلغ إجمالي قدره ١٢٦٢٥ ريال. وقد كان سعر السوق للسهم العادي ١٢٥ ريال وللشهم الممتاز ٦٥ ريالاً.
  - ٤- قامت الشركة بإصدار ٢٠ سهماً عادياً و ١٠ أسهم ممتازة مقابل أثاث وتركيبات، وكانت القيمة السوقية العادلة للسهم العادي ١٥٠ ريال وتم تقدير الأثاث والتركيبات بمبلغ ٣٧٥٠ ريال.
- المطلوب:** إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة.

حلول أسئلة وتمارين الفصل الثالث

أولاً: حلول الأسئلة:

(١)

x - ٧	x - ٦	✓ - ٥	✓ - ٤	✓ - ٣	x - ٢	x - ١
x - ١٤	✓ - ١٣	✓ - ١٢	✓ - ١١	x - ١٠	✓ - ٩	x - ٨

(٢) الاختيار المتعدد

د - ٧	ج - ٦	أ - ٥	أ - ٤	ج - ٣	ج - ٢	ب - ١
ج - ١٤	ج - ١٣	ب - ١٢	هـ - ١١	ب - ١٠	ج - ٩	د - ٨
ج - ٢١	أ - ٢٠	أ - ١٩	أ - ١٨	أ - ١٧	ج - ١٦	هـ - ١٥
					ب - ٢٣	ج - ٢٢

(١) الأصول = الالتزامات + رأس مال الأسهم العادية + علاوة إصدار الأسهم العادية +

صافي الدخل - التوزيعات

صافي الدخل = ٣٥٦٠٠٠ - ١٠٨٠٠٠ - ٢٤٠٠٠٠ + ٢٤٠٠٠ + ٥٢٠٠٠ = ٣٦٠٠٠ ريال

وبالتالي فإن الإجابة فقرة (ب)

(٧) ٦٢٠٠٠ = ١٠٠٠ × ٦٢ الإجابة فقرة (د)

(٨) تكلفة شراء السهم من أسهم الخزانة =  $\frac{٨٠٠٠٠٠}{١٠٠٠٠}$  = ٨٠ ريال / سهم

عائد أسهم الخزانة التي تم بيعها = ١٢٠ × ٥٠٠ = ٦٠٠٠٠٠ ريال

يخصم: تكلفة أسهم الخزانة التي تم بيعها = ٨٠ × ٥٠٠ = ٤٠٠٠٠٠ (ريال)

دخل غير عادي = ٢٠٠٠٠٠ ريال

الإجابة فقرة (د)

(١٠) في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧ هـ

٤٨٠٠٠٠ رأس مال مدفوع أسهم عادية

١٢٠٠٠٠ رأس مال مدفوع - علاوة إصدار

٣٠٠٠٠ رأس مال مدفوع أسهم ممتازة (١٠٠)

١٨٠٠٠ رأس مال مدفوع علاوة إصدار (٦٠)

٦٤٨٠٠٠

الإجابة فقرة (ب)

(١١) نصيب السهم من علاوة الإصدار =  $\frac{١٤٠٠٠٠}{٦٠٠٠٠}$  = ٢,٣٣٣ ريال / سهم

٤٠٠ سهم × ٢,٣٣٣ = ٩٣٣ ريال

ويمثل هذا مقدار التخفيض الذي يجب أن يُخَفَّضَ به رأس المال الإضافي - علاوة الإصدار

ويصبح الناتج ١٣٩٠٦٧ الإجابة فقرة (هـ)

### الفصل الثالث: حقوق الملكية: إصدار وإعادة شراء الأسهم

- (١٢) عند بيع الـ ٥٠٠ سهم فإن ذلك يمثل نصف عدد أسهم الخزانة تكلفتها الإجمالية (١٦٠٠٠٠ ريال) وبالتالي تنخفض أسهم الخزانة بمقدار ٨٠٠٠ ريال وهو النصف، وأيضاً يزداد رأس المال الإضافي - أسهم خزانة بمقدار ٢٠٠٠ ريال. الإجابة فقرة (ب)
- (١٣) عملية بيع أسهم خزانة بمقدار ٨٤٠٠٠ يتحقق منها فائض قدره ١٢٠٠٠٠ يعلى على رأس المال الإضافي، وإعادة بيع أسهم خزانة بمقدار ٤٢٠٠٠ يترتب عليه خسارة قدرها ٦٠٠٠ ريال ينخفض به رأس المال الإضافي.
- إلغاء أسهم خزانة بمبلغ ١٠٠٠٠٠ ريال وبالتالي انخفاض رأس مال الأسهم عادية وانخفاض علاوة الإصدار ٢٠٠٠٠ ريال وبالتالي يكون الأثر نهائي انخفاض رأس مال الأسهم العادية بمبلغ ١٠٠٠٠٠ ريال و انخفاض علاوة الإصدار بمبلغ ١٤٠٠٠ ريال (١٢٠٠٠ - ٦٠٠٠ - ٢٠٠٠٠) الإجابة فقرة (ج)

(١٤) حيث يكون القيد

١٠٠٠٠ حـ / أسهم الخزانة

٨٠٠٠ حـ / النقدية

٢٠٠٠ حـ / علاوة إصدار عن عمليات أسهم الخزانة

الإجابة فقرة (ج) حيث لن يتأثر رصيد الأرباح المحتجزة

$$(١٥) \text{ نصيب السهم من علاوة الإصدار} = \frac{٢٨٠٠٠٠}{١٢٠٠٠٠} = ٢,٣٣٣٣ \text{ ريال / سهم}$$

انخفاض علاوة الإصدار بمقدار  $٢,٣٣٣ \times ٨٠٠ = ١٨٦٧$  ريال  
ويصبح رصيده ٢٧٨١٣٣ ريال.

$$(١٧) \text{ ١٠٠٠٠ سهم} \times ٢٠ = ٢٠٠٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{٣٠٠٠ سهم} \times ٥٠ = ١٥٠٠٠٠ \text{ ريال}$$

الإجابة فقرة (أ) ٣٥٠٠٠٠ ريال

٢٠٠٠٠٠ ريال

١٠٠٠٠٠ ريال

٧٥٠٠٠٠ ريال

(٣٨٠٠٠٠) ريال

$$(١٨) \begin{matrix} ١٠٠ & \text{رأس مال اسهم عادية} \\ ٥٠ & \text{رأس مال إضافي علاوة إصدار} \end{matrix} \begin{matrix} \nearrow \\ \searrow \end{matrix} ٢٠٠٠٠$$

يضاف أرباح محققة

يخصم توزيعات

$$\text{والمدفع في أسهم الخزانة } ٨٠٠ \text{ سهم} \times ١٢٠ = ٩٦٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{المحصل من بيع أسهم الخزانة } ٨٠٠ \times ٨٠ = ٦٤٠٠٠ \text{ ريال}$$

خسارة بيع الأسهم

$$= ١٢٠ \times ٤٠٠$$

=

إجمالي حقوق المساهمين

الإجابة فقرة (أ)

(٣٢٠٠٠) ريال

(٤٨٠٠٠) ريال

٣٢٩٠٠٠٠ ريال

(٢١) حيث يكون القيد

١٤٠٠٠٠ من حـ / النقدية

١١٠٠٠٠ حـ / أسهم الخزانة

٣٠٠٠٠ حـ / علاوة الإصدار عن عمليات أسهم الخزانة - الإجابة فقرة (جـ)

٢٤٠٠٠٠٠

(٢٢) حيث أن قيمة الأسهم المصدرة

يطرح أسهم الخزانة

٣٩٠٠٠٠

٢٠١٠٠٠٠

١٥٠٠٠٠٠

يطرح صافي الدخل

الإجابة فقرة (ب)

٣٥١٠٠٠٠

ثانيا: حلول التمارين:

التمرين الأول:

أسهم الخزانة الممنوحة تمثل أسهم الشركة المدفوعة بالكامل ويمكن أن تسجل أسهم الخزانة

الممنوحة كهبة بإحدى الطرق التالية:

١- طريقة التكلفة ٢- طريقة القيمة الاسمية ٣- طريقة المذكرة

(١) طريقة التكلفة:

يتم إثبات أسهم الخزانة الممنوحة علي أساس القيمة السوقية في تاريخ الحصول علي تلك الأسهم ويتم جعل حساب أسهم الخزانة مدينا وحساب رأس المال الإضافي - هبات ومنح دائننا بالقيمة السوقية في تاريخ الحصول عليها.

ويتم اتباع نفس الإجراء المحاسبي المستخدم تحت هذه الطريقة عند إعادة إصدار هذه الأسهم

(٢) طريقة القيمة الاسمية:

يتم إثبات أسهم الخزانة علي أساس القيمة الاسمية للسهم في الجانب المدين لحساب "أسهم الخزانة" وتحميل حساب "رأس المال الإضافي - علاوة إصدار" بمقدار علاوة الإصدار التي تخص تلك الأسهم، مع جعل حساب "رأس المال المدفوع - هبات ومنح" دائنًا بمجموع هذين المبلغين والذي يعادل سعر الإصدار الأصلي للأسهم الممنوحة. ويتم اتباع نفس الإجراء المحاسبي المستخدم تحت هذه الطريقة عند إعادة إصدار تلك الأسهم.

(٣) طريقة المذكرة:

يفترض هنا عدم وجود تكلفة أو قيمة للأسهم وقت الحصول عليها ويكتفي بإعداد مذكرة تشير إلي واقعة استلام عدد معين من الأسهم كمنحه من أحد أو عدد من المساهمين، وعندما تعيد الشركة إصدار تلك الأسهم، يتم إثبات قيمة النقدية المستلمة بالكامل في حساب "رأس المال الإضافي - هبات ومنح"

عند بيع أسهم الخزانة

(١) في حالة استخدام طريقة التكلفة يجعل حساب النقدية مدينا و حـ / أسهم الخزانة دائنًا وما يزيد عن التكلفة يجعل حساب رأس المال الإضافي أسهم خزانة دائنًا.

(٢) في حالة استخدام طريقة القيمة الاسمية يكون أثر المعالجة لو دمج مع قيد عملية المنح لأدي أن يكون الأثر الصافي أن يجعل حساب رأس المال الإضافي مساويا للمبلغ المحصل ويجعل حساب رأس المال الإضافي هبات ومنح دائئا وكذا حساب رأس المال الإضافي علاوة إصدار

(٣) في حالة تطبيق طريقة المذكرة

أ - يتم عمل قيد يجعل حساب النقدية مدينا وحساب رأس المال الإضافي هبات ومنح دائئا بالقيمة المحصلة.

ب - يجب أن تعكس حسابات الأصول القيمة السوقية لها في تاريخ الاقتناء

ج - وعملية البيع الفوري يمنع من وجود اختلاف في السعر بين تاريخ المنح وتاريخ إعادة الإصدار.

الأسهم الممنوحة بيعت فورا بعد استلامها القيمة العادلة ١٥٠ ريال في الحقيقة تم إصدار ٥٠٠٠٠ سهم مقابل المناجم، العقارات، القيمة لها يجب أن تكون ٧٥٠٠٠٠٠ ريال وبما

أن هناك ٨٠٠٠٠ سهم مصدر ومتداول فالقيمة لهذه الأسهم ١٢٠٠٠٠٠٠ ريال.

٢- ولغرض لتعديل قيمة المناجم والعقارات وحقوق الملكية لتعكس القيمة السوقية العادلة في

تاريخ الاقتناء وتاريخ الإصدار

٨٥٠٠٠٠٠ من حـ / رأس المال

٨٥٠٠٠٠٠ إلى حـ / المناجم

$$[ ٧٥٠٠٠٠٠ - ١٦٠٠٠٠٠ ] = [ ١٥٠ \times ٥٠٠٠٠ - ٢٠٠ \times ٨٠٠٠٠ ]$$

التمرين الثاني:

٨٤٠٠٠٠ حـ / الاكتتاب تحت التحصيل (١٤٠ × ٦٠٠٠)

٦٠٠٠٠٠ حـ / الأسهم العادية تحت الاكتتاب (١٠٠ × ٦٠٠٠)

٢٤٠٠٠٠ حـ / رأس المال الإضافي علاوة إصدار (١٠٠ - ١٤٠) × ٦٠٠٠

٣٣٦٠٠٠ حـ / النقدية

٣٣٦٠٠٠ حـ / الاكتتاب تحت التحصيل

المبلغ الإجمالي المطلوب = (٣٣٦٠٠٠ - ٨٤٠٠٠٠) = ٥٠٤٠٠٠ ريال

(-) المبلغ المطلوب من الشخص =  $\frac{٦٠}{١٠٠} \times ١٤٠ \times ٨٠٠ = ٦٧٢٠٠$  ريال

٤٣٦٨٠٠ ريال

المبلغ المحصل فعلا

٤٣٦٨٠٠ حـ / النقدية

٤٣٦٨٠٠ حـ / الاكتتاب تحت التحصيل

الأسهم المصدرة ٨٠٠ - ٦٠٠٠ = ٥٢٠٠ سهم

قيد إصدار الأسهم

٥٢٠٠٠٠ حـ / الأسهم العادية تحت الاكتتاب

٥٢٠٠٠٠ حـ / رأس المال - أسهم عادية

٣٢٠٠٠	سدد ٤٠%	٨٠٠٠٠ = ١٠٠ × ٨٠٠	قيمة اسمية
١٢٨٠٠	سدد ٤٠%	٣٢٠٠٠ = ٤٠ × ٨٠٠	علاوة إصدار
٤٤٨٠٠		١١٢٠٠٠	

المبلغ المطلوب = ١١٢٠٠٠ - ٤٤٨٠٠ = ٦٧٢٠٠ ريال

٨٠٠٠٠	حـ / الأسهم العادية تحت الاكتتاب
٣٢٠٠٠	حـ / رأس المال الإضافي - علاوة إصدار
٦٧٢٠٠	حـ / الاكتتاب تحت التحصيل
٤٤٨٠٠	حـ / التزامات الشركة تجاه المكتتبين
٨٠٠٠٠ = ١٠٠ × ٨٠٠	المبلغ المحصل من بيع أسهم المساهم المتخلف عن سداد الأقساط
٤٠٠٠٠ = ٥٠ × ٨٠٠	
١٢٠٠٠٠	

١٢٠٠٠٠	حـ / النقدية
٨٠٠٠٠	حـ / الأسهم العادية
٤٠٠٠٠	حـ / رأس المال الإضافي
٤٤٨٠٠	إثبات سداد المستحق للمكتتب
٤٤٨٠٠	حـ / التزامات الشركة تجاه المكتتبين
٤٤٨٠٠	حـ / النقدية

#### التصريح الثالث:

#### طريقة القيمة الاسمية

#### طريقة التكلفة

#### شراء:

١٠٠٠٠	حـ / أسهم الخزانة (١٠٠ قيمة اسمية × ١٠٠)
٢٥٠٠٠	حـ / رأس المال الإضافي (١٠٠ × ٢٥٠)
١٩٠٠٠	حـ / الأرباح المحتجزة (١٠٠ × (٣٥ - ٥٤))
٥٤٠٠٠	حـ / النقدية
٥٤٠٠٠	حـ / أسهم الخزانة

#### إلغاء:

١٠٠٠٠	حـ / الأسهم العادية
٢٥٠٠٠	حـ / رأس المال الإضافي - علاوة إصدار
١٩٠٠٠	حـ / الأرباح المحتجزة
٥٤٠٠٠	حـ / أسهم الخزانة



## التمرين الرابع:

## طريقة التكلفة

## التسجيل

٧٦٠٠٠ حـ / أسهم الخزانة	٧٠٠٠٠ حـ / رأس المال الإضافي - علاوة إصدار
٧٦٠٠٠ حـ / رأس المال الإضافي - تبرعات	٢٠٠٠٠ حـ / أسهم الخزانة
	٩٠٠٠٠ حـ / رأس المال الإضافي - تبرعات

## إعادة البيع

٩٦٠٠٠ حـ / النقدية	٩٦٠٠٠ حـ / النقدية
٧٦٠٠٠ حـ / أسهم الخزانة	٢٠٠٠٠ حـ / أسهم الخزانة
٢٠٠٠٠ حـ / رأس المال الإضافي - أسهم خزانة	٧٦٠٠٠ حـ / رأس المال الإضافي - علاوة إصدار

## طريقة المذكرة

## عند استلام الأسهم تعد مذكرة بالكمية

٩٦٠٠٠ حـ / النقدية

## عند البيع

٩٦٠٠٠ حـ / رأس المال الإضافي - تبرعات

## التمرين الخامس:

(١) لا قيود

(٢) ٥٠٦٠٠٠ حـ / الأراضي

٢٨٨٠٠٠ حـ / رأس المال - أسهم عادية (٣٠ × ٩٦٠٠)

٢١٨٠٠٠ حـ / رأس المال الإضافي - علاوة إصدار أسهم عادية

(٣) ٦٦٠٠٠٠ حـ / النقدية

٦٠٠٠٠٠ حـ / رأس المال - أسهم ممتازة

٦٠٠٠٠ حـ / رأس المال - علاوة إصدار - أسهم ممتازة

(٤) ٣٦٠٠٠ حـ / النقدية

١٨٠٠٠ حـ / رأس المال - أسهم عادية

١٨٠٠٠ حـ / رأس المال الإضافي - علاوة إصدار - أسهم عادية

(٥) ٣٠٠٠٠ حـ / أسهم الخزانة - ممتازة

٣٠٠٠ حـ / رأس المال الإضافي - علاوة إصدار - أسهم ممتازة

٣٠٠٠٠ حـ / النقدية

٣٠٠٠ حـ / رأس المال الإضافي - أسهم الخزانة - أسهم ممتازة

(٦) ٤٥٠٠٠ حـ / أسهم الخزانة - أسهم عادية

٤٥٠٠ حـ / رأس المال الإضافي - علاوة إصدار - أسهم ممتازة

٤٤١٠٠ حـ / النقدية

٥٤٠٠ حـ / رأس المال الإضافي - أسهم الخزانة - أسهم ممتازة

(٧) شراء ٦٠٠ سهم من تلك التي أصدرت في فقرة ٢  
 نصيب السهم الواحد من علاوة الإصدار =  $\frac{٢١٨.٠٠٠}{٩٦.٠٠}$  = ٢٢,٧٠٨٣ ريال

نصيب ٦٠٠ سهم =  $٦٠٠ \times \frac{٢١٨.٠٠٠}{٩٦.٠٠}$  = ١٣٦٢٥ ريال

ويكون قيد الشراء

١٨٠٠٠ حـ / أسهم الخزانة - أسهم عادية  
 ١٣٦٢٥ حـ / رأس المال الإضافي - علاوة الإصدار - عادية  
 ٥٥٧٥ حـ / الأرباح المحتجزة  
 ٣٧٢٠٠ حـ / النقدية (٦٠٠ × ٦٢)

(٨) ١٥٣٠٠ حـ / النقدية (١٥٠ × ١٠٢)

١٥٠٠٠ حـ / اسهم الخزانة - ممتازة  
 ٣٠٠ حـ / رأس المال الإضافي - علاوة الإصدار - ممتازة

(٩) ٢٣٧٦٠٠ حـ / النقدية (٩٩ × ٢٤٠٠)

٢٤٠٠ حـ / رأس المال الإضافي - علاوة الإصدار - ممتازة  
 ٢٤٠٠٠٠ حـ / رأس المال - الأسهم الممتازة

(١٠) ١٧١٠٠ حـ / النقدية

٩٠٠٠ حـ / اسهم الخزانة - عادية

٨١٠٠ حـ / رأس المال الإضافي - علاوة إصدار - عادية

(١١) ٣٦٠٠ حـ / أسهم الخزانة - اسهم عادية

٣٢٤٠ حـ / رأس المال الإضافي - علاوة إصدار (١٢٠ × ٢٧)

٤٨٠ حـ / رأس المال الإضافي - أسهم خزانة - عادية

٦٣٦٠ حـ / النقدية

حـ / رأس المال الإضافي - علاوة الإصدار - عادية

٢١٨.٠٠٠	١٣٦٢٥
١٨.٠٠٠	٣٢٤٠
٨١.٠٠	
٢٤٤١.٠٠	
٢٢٧٢٣.٥	

حـ / رأس المال الإضافي - علاوة الإصدار - ممتازة

٦.٠٠٠	٣.٠٠٠
٣.٠٠	٤٥.٠٠
٦.٣.٠٠	٢٤.٠٠
٥.٤.٠٠	

حـ / رأس المال الإضافي اسهم الخزانة - عادية

٤٨٠

حـ / رأس المال اسهم عادية

٢٨٨.٠٠٠
١٨.٠٠٠

٣.٦.٠٠٠

حـ / رأس المال اسهم ممتازة

٦.٠٠٠.٠٠
٢٤.٠٠٠.٠٠

٨٤.٠٠٠.٠٠

حـ / أسهم الخزانة - عادية

٩.٠٠٠

١٨.٠٠٠

٣٦.٠٠

٢١٦.٠٠

١٢٦.٠٠

ح/ رأس المال الإضافي - أسهم خزانة - ممتازة		ح/ الأرباح المحتجزة	
٣٠٠٠		٥٩٠٠٠	٥٥٧٥
٥٤٠٠			٥٣٤٢٥
<u>٨٤٠٠</u>		<u>٥٣٤٢٥</u>	
		ح/ اسهم الخزانة - ممتازة	
		١٥٠٠٠	٣٠٠٠٠
		٦٠٠٠٠	٤٥٠٠٠
		<u>٧٥٠٠٠</u>	<u>٧٥٠٠٠</u>
			<u>٦٠٠٠٠</u>
حقوق المساهمين			
أسهم عادية		٣٠٦٠٠٠	
رأس المال الإضافي - علاوة إصدار		٢٢٧٢٣٥	
		<u>٥٣٣٢٣٥</u>	
(-) أسهم خزانة عادية		(١٢٦٠٠)	٥٢٠٦٣٥
أسهم ممتازة		٨٤٠٠٠٠	
رأس المال الإضافي - علاوة إصدار		<u>٥٠٤٠٠</u>	
		٨٩٠٤٠٠	
(-) أسهم خزانة ممتازة		(٦٠٠٠٠)	٨٣٠٤٠٠
رأس المال الإضافي - أسهم خزانة - ممتازة		٨٤٠٠	
رأس المال الإضافي - أسهم خزانة - عادية		<u>٤٨٠</u>	٨٨٨٠
أرباح محتجزة			<u>٥٣٤٢٥</u>
			<u>١٤١٣٣٤٠</u>

## التصميم السادس

طريقة القيمة الاسمية:	طريقة التكلفة:
(أ) ٣٠٠٠٠ ح/ أسهم الخزانة (٥٠×٦٠٠) ٩٠٠٠ ح/ رأس المال المدفوع - علاوة إصدار (١٥×٦٠٠) ٣٧٨٠٠ ح/ النقدية (٦٣×٦٠٠) ١٢٠٠ ح/ رأس المال الإضافي - أسهم خزانه	(أ) ٣٧٨٠٠ ح/ أسهم الخزانة (٦٣×٦٠٠) ٣٧٨٠٠ ح/ النقدية
(ب) ١٥٠٠٠ ح/ أسهم الخزانة ٤٥٠٠ ح/ رأس المال المدفوع - علاوة إصدار (١٥×٣٠٠) ٦٠٠ ح/ رأس المال الإضافي (٢×٣٠٠) - أسهم خزانه ٢٠١٠٠ ح/ النقدية (٦٧×٣٠٠)	(ب) ٢٠١٠٠ ح/ أسهم الخزانة (٦٧×٣٠٠) ٢٠١٠٠ ح/ النقدية
(ج) ٢٩٧٠٠ ح/ النقدية (٦٦×٤٥٠) ٢٢٥٠٠ ح/ أسهم الخزانة (٥٠×٤٥٠) ٧٢٠٠ ح/ رأس المال المدفوع - علاوة إصدار (٦×٤٥٠)	(ج) ٢٩٧٠٠ ح/ النقدية ٢٨٣٥٠ ح/ أسهم الخزانة (٦٣×٤٥٠) ١٣٥٠ ح/ رأس المال المدفوع - أسهم الخزانة (٣×٤٥٠)
(د) ١٤٨٨٠ ح/ النقدية (٦٢×٢٤٠) ١٢٠٠٠ ح/ أسهم الخزانة ٢٨٨٠ ح/ رأس المال الإضافي - علاوة إصدار (١٥٠ سهم مشتركة ب ٦٣ ريال = ٩٤٥٠ ريال) (٩٠ سهم مشتركة ب ٦٧ ريال = ٦٠٣٠ ريال) تكلفة أسهم الخزانة للمباعة باستخدام الولاد أولا - صابر أولا ١٥٤٨٠ ريال	(د) ١٤٨٨٠ ح/ النقدية ٦٠٠ ح/ رأس المال المدفوع - أسهم خزانه ١٥٤٨٠ ح/ أسهم الخزانة (١٥٠ سهم مشتركة ب ٦٣ ريال = ٩٤٥٠ ريال) (٩٠ سهم مشتركة ب ٦٧ ريال = ٦٠٣٠ ريال) تكلفة أسهم الخزانة للمباعة باستخدام الولاد أولا - صابر أولا ١٥٤٨٠ ريال

طريقة التكلفة:	طريقة القيمة الاسمية:
(هـ) ١٠٥٠٠ /ـ/ أسهم عادية (٥٠ × ٢١٠) ٢١٥٠ /ـ/ رأس المال الإضافي - علاوة إصدار (١٥ × ٢١٠) ٤٢٠ /ـ/ الأرباح المحتجزة ١٤٠٧٠ /ـ/ أسهم الخزنة	(هـ) ١٠٥٠٠ /ـ/ أسهم عادية (٥٠ × ٢١٠) ١٠٥٠٠ /ـ/ أسهم الخزنة

### التمرين السابع

- هناك طريقتان لتسجيل أسهم الخزنة، طبقا لطريقة التكلفة، وطبقا لطريقة القيمة الاسمية
- (١) إذا سجلت وفقا لطريقة التكلفة فإن أسهم الخزنة في تاريخ الاقتناء تسجل بالتكلفة (تكلفة الاقتناء) ولا علاقة للتكلفة الأصلية بها، في حالة إعادة الإصدار نقارن تكلفة الاقتناء بقيمة إعادة الإصدار لتحديد التسويات اللازمة إن كان هناك تسويات علي رأس المال المدفوع وأي تحميل علي حساب الأرباح المحتجزة.
- (٢) في حالة التسجيل بالقيمة الاسمية فإن أسهم الخزنة تسجل عند الاقتناء بالقيمة الاسمية وتقارن تكلفة الاقتناء بالتكلفة الأصلية لتحديد القيمة التي يعدل بها رأس المال المدفوع.
- الجدول التالي يوضح قيود اليومية اللازمة لإثبات كل عملية علي حده طبقا للطريقتين:

طريقة التكلفة		طريقة القيمة الاسمية		البيان
مدین	دائن	مدین	دائن	
٧٥٠٠٠	٧٥٠٠٠	٦٠٠٠٠ ١٢٠٠٠ ٣٠٠٠	٧٥٠٠٠	مشتريات ٦٠٠ سهم بمبلغ ٧٥٠٠٠ /ـ/ أسهم الخزنة /ـ/ رأس المال المدفوع أسهم خزانه /ـ/ الأرباح المحتجزة /ـ/ النقدية
٢٠٢٥٠	١٨٧٥٠ ١٥٠٠	٢٠٢٥٠	١٥٠٠٠ ٥٢٥٠	بيع ١٥٠ سهم بسعر ١٣٥ ريال/سهم /ـ/ النقدية /ـ/ أسهم الخزنة /ـ/ رأس المال المدفوع - أسهم خزانه /ـ/ رأس المال المدفوع - علاوة إصدار
١٨٣٧٥ ٣٧٥	١٨٧٥٠	١٨٣٧٥	١٥٠٠٠ ٣٣٧٥	بيع ١٥٠ سهم بسعر ١٢٢ ريال/سهم /ـ/ النقدية /ـ/ رأس المال المدفوع - أسهم خزانه /ـ/ أسهم الخزنة /ـ/ رأس المال المدفوع - علاوة إصدار
٣٠٠٠٠ ٦٠٠٠ ١١٢٥ ٣٧٥	٣٧٥٠٠	٣٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	بيع ١٥٠ سهم بسعر ١٢٢ ريال/سهم /ـ/ النقدية /ـ/ رأس المال المدفوع - أسهم خزانه /ـ/ رأس المال المدفوع - علاوة إصدار /ـ/ أرباح محتجزة /ـ/ أسهم الخزنة

## التمرين الثامن

غرة ربيع الثاني

١٨٩٠٠ حـ / النقدية  $(\%25 \times 10.8 \times 700)$ ٥٦٧٠٠ حـ / مدينين عن أسهم مكتتب فيها  $(\%75 \times 10.8 \times 700)$ ٥٦٠٠ حـ / رأس المال المدفوع - علاوة إصدار (أسهم مكتتب فيها  $18 \times 700$ )٧٠٠٠٠ حـ / رأسمال الأسهم العادية المكتتب فيها  $(100 \times 700)$ 

في غرة جمادى الأولى

١٨٩٠٠ حـ / النقدية

١٨٩٠٠ حـ / مدينين عن أسهم مكتتب فيها  $(3 \div 56700)$ 

في غرة جمادى الثانية

١٧٢٨٠ حـ / النقدية

١٧٢٨٠ حـ / مدينين عن أسهم مكتتب فيها

 $[(18900) - (4 \div (10.8 \times 60))] = [(4 \div 6480) - 18900]$ 

في ٥ جمادى الثانية

٦٠٠٠ حـ / رأس المال أسهم العادية

٣٢٤٠ حـ / مدينين عن أسهم مكتتب فيها  $100 \times 60$ 

٢٧٦٠ حـ / المساهم المتوقف عن السداد

في ١٧ جمادى الثانية

٦٠٦٠ حـ / النقدية

٦٠٠٠ حـ / الأسهم العادية

٦٠ حـ / المساهم المتوقف عن السداد

٩٠ حـ / المساهم المتوقف عن السداد

٩٠ حـ / النقدية

في ٢٥ جمادى الثاني

٢٧٣٠ حـ / المساهم المتوقف عن السداد

٢٧٣٠ حـ / النقدية  $(90 - 60 + 2760)$ 

في ١ رجب

١٨٩٠٠ حـ / النقدية

١٨٩٠٠ حـ / مدينين عن أسهم مكتتب فيها  $(3 \div 56700)$ 

٦٤٠٠٠ حـ / رأس مال الأسهم العادية المكتتب فيها

٦٤٠٠٠ حـ / رأسمال الأسهم العادية

 $[100 \times (60 - 700)]$

## التمرين التاسع

الإجمالي		الأسهم الممتازة		الأسهم العادية		
القيمة الاسمية	عدد الأسهم	القيمة الاسمية	عدد الأسهم	القيمة الاسمية	عدد الأسهم	
١٠٥٠٠٠٠	٣٧٥٠٠	٣٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	٧٥٠٠٠	٧٥٠٠	١- مصرح بها
٤٢٠٠٠٠	١٧٧٠٠	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠	٢٧٠٠٠	٢٧٠٠	٢- غير مصدر
٦٣٠٠٠٠	١٩٨٠٠	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠	٤٨٠٠٠	٤٨٠٠	٣- مصدر
٧٨٧٥٠	٣٨٢٥	٣٣٧٥٠	٣٣٧٥	٤٥٠٠٠	٤٥٠	٤- أسهم مكتتب فيها
٤٢٠٠٠٠	١٧٧٠٠	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠	٢٧٠٠٠	٢٧٠٠	٥- رأس المال المتاح عن الاكتتاب
٧٨٧٥٠	٣٨٢٥	٣٣٧٥٠	٣٣٧٥	٤٥٠٠٠	٤٥٠	غير مصدر
٣٤١٢٥٠	١٣٨٧٥	١١٦٢٥٠	١١٦٢٥	٢٢٥٠٠٠	٢٢٥٠	يخصم: مكتتب
١٠٥٠٠٠	١٠٥٠			١٠٥٠٠٠	١٠٥٠	يضاف: أسهم الخزنة
٤٤٦٢٥٠	١٤٩٢٥	١١٦٢٥٠	١١٦٢٥	٣٣٠٠٠٠	٣٣٠٠	

٦- صافي رأس المال الإضافي

٦٣٠٠٠٠	رأس مال الأسهم المصدرة
١٣١٢٥٠	رأس المال المدفوع-علاوة إصدار
٧٦١٢٥٠	رأس مال الأسهم
١٠٢٩٠٠	يخصم: أسهم خزانه (تكلفه)
٦٥٨٣٥٠	

ب. سيتم تخفيض حقوق الملاك بمبلغ ٥٥٥٠٠ ريال

## التمرين العاشر

١٠٠٠٠	حـ / النقدية	١-
٧٥	حـ / الخصم على السندات	
١٠٠٠٠	حـ / السندات	
٥٠	حـ / رأس مال الأسهم العادية	
٢٥	حـ / رأس مال إضافي - علاوة إصدار	
٥١٠٠	حـ / الآلات (القيمة السوقية العادلة للآلة)	٢-
٤٠٠٠	حـ / رأس مال الأسهم العادية	
١١٠٠	حـ / رأس المال الإضافي - علاوة إصدار	

أو

٤٨٨٠	حـ / الآلات (القيمة السوقية للأسهم الممنوحة) (٤٠×١٢٢)
٤٠٠٠	حـ / رأس مال الأسهم العادية
٨٨٠	حـ / رأس المال الإضافي - علاوة إصدار

٣- توزيع المبلغ على نوعي الأسهم العادية والممتازة

٦٠ سهم عادي $\times$ ١٢٥ ريال للسهم العادي	=	٧٥٠٠ ريال
٤٠ سهم ممتاز $\times$ ٦٥ ريال للسهم الممتاز	=	٢٦٠٠ ريال
		١٠١٠٠ ريال

نصيب الأسهم العادية =  $\frac{٧٥٠٠}{١٠١٠٠} \times ١٢٦٢٥ = ٩٣٧٥$  ريال

نصيب الأسهم الممتازة =  $\frac{٢٦٠٠}{١٠١٠٠} \times ١٢٦٢٥ = ٣٢٥٠$  ريال

١٢٦٢٥ ريال

١٢٦٢٥ / النقدية

٢٠٠٠ / رأس مال الأسهم الممتازة (٥٠ $\times$ ٤٠)	=	٢٠٠٠ ريال
٦٠٠٠ / رأس مال الأسهم العادية (١٠٠ $\times$ ٦٠)	=	٦٠٠٠ ريال
١٢٥٠ / رأس المال الإضافي - علاوة إصدار - أسهم ممتازة		
٣٣٧٥ / رأس المال الإضافي - علاوة إصدار - أسهم عادية		

٤- ٢٠ سهم عادي القيمة السوقية العادلة للسهم العادي ١٥٠ ريال

١٠ أسهم ممتازة

٣٠٠٠ = ١٥٠  $\times$  ٢٠ ريال قيمة الأسهم العادية

(٣٧٥٠) ريال القيمة السوقية للأثاث والتركيبات

٧٥٠ ريال القيمة المخصصة للأسهم الممتازة

قيمة السهم الممتاز التقديرية =  $\frac{٧٥٠}{١٠} = ٧٥$  ريال للسهم

٥٠ ريال اسمية ١٠  $\times$  ٥٠٠ = ريال

٢٥ ريال علاوة إصدار ١٠  $\times$  ٢٥٠ = ريال

٣٧٥٠ / الأثاث والتركيبات

٥٠٠ / رأس مال الأسهم الممتازة

٢٠٠٠ / رأس مال الأسهم العادية

٢٥٠ / رأس المال الإضافي - علاوة إصدار - أسهم ممتازة

١٠٠٠ / رأس المال الإضافي - علاوة إصدار - أسهم عادية

**الفصل الرابع**  
**الأربام المحتجزة**





### أسئلة وتمارين الفصل الرابع

#### الأرباح المحتجزة

#### أولاً: الأسئلة:

- (١) بين بإيجاز أوجه الصواب والخطأ في كل عبارة من العبارات التالية:-
  ١. يعتبر كل من رأس مال الأسهم العادية ورأس المال الإضافي رأس مال ممنوحاً بينما تعتبر الأرباح المحتجزة رأس مال مكتسباً.
  ٢. تعتبر الأرباح المحتجزة أحد عناصر حقوق الملكية الذي يكون رصيده بصفة عامة مديناً.
  ٣. لا تعتبر البنود غير العادية من عناصر قائمة الأرباح المحتجزة بل من عناصر قائمة الدخل.
  ٤. تؤثر درجة السيولة النقدية على قرار الشركات المساهمة الخاص بتحديد مقدار توزيعات الأرباح النقدية على المساهمين.
  ٥. يؤدي أي توزيع للأرباح ، بخلاف توزيع الأرباح في شكل أسهم ، إلى تخفيض حقوق المساهمين في الشركة.
  ٦. يتم حساب قيمة الأرباح الموزعة في صورة أصول غير نقدية على أساس القيمة الدفترية لهذه الأصول.
  ٧. تعتبر التوزيعات النقدية التي تفوق قيمتها رصيد حساب الأرباح المحتجزة توزيعات تصفية.
  ٨. لا يؤثر توزيع أرباح على المساهمين في صورة أسهم الشركة على إجمالي حقوق الملكية بالرغم من النقص في قيمة الأرباح المحتجزة.
  ٩. يعتبر الفرق الجوهرى بين تجزئة الأسهم وتوزيع أرباح في شكل أسهم هو أن تجزئة الأسهم يؤدي إلى تغير القيمة الاسمية للسهم بينما لا يؤثر توزيع الأرباح في شكل أسهم على القيمة الاسمية للسهم.
  ١٠. يجب أن يقلل الرصيد المدين لحساب الدخل السنوي في حساب [مخصص الأرباح المحتجزة لمواجهة الطوارئ العامة].

#### (٢) اختر أفضل إجابة صحيحة لكل عبارة من العبارات التالية:

- ١- تتكون حقوق المساهمين (لشركة الرجبي) في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧ هـ مما يلي:
 

رأس مال الأسهم العادية، القيمة الاسمية للسهم ٥ ريال وعدد الأسهم المصرح بها ٣٠٠٠٠ سهم	والمصدرة والمتداولة ٩٠٠٠ سهم
٤٥٠٠٠ ريال	٥٨٠٠٠ ريال
٧٣٠٠٠ ريال	الأرباح المحتجزة

وقد أعلن مجلس إدارة الشركة في غرة ربيع الثاني ١٤١٨ هـ عن توزيع أرباح في شكل أسهم بنسبة ١٠% حيث كانت القيمة السوقية للسهم ٨ ريال. وقد حققت الشركة خسارة قدرها ١٦٠٠٠ ريال عن الأشهر الثلاثة المنتهية في ٣٠ من ربيع الأول ١٤١٨ هـ. ما قيمة الأرباح المحتجزة في غرة ربيع الثاني ١٤١٨ هـ.

أ - ٤٩٨٠٠ ريال.	ب - ٥٢٥٠٠ ريال.
ج - ٤٥٣٠٠ ريال.	د - ٥٧٠٠٠ ريال.

- ٢- في أي الحالات تقوم الشركة بتحميل القيمة السوقية للأسهم المصدر مباشرة على الأرباح المحتجزة؟  
 أ - إصدار أسهم نتيجة تجزئة السهم. ب - إصدار أسهم كمكافأة للموظفين.  
 ج - إصدار أسهم كتوزيع للأرباح. د - إصدار أسهم مقابل حقوق شراء الأسهم.  
 ٣- أعلنت (شركة الأحمدى) عن توزيعات أرباح نقدية قدرها ١٠٠٠٠ ريال في ١٧ من محرم ١٤١٨ هـ إلى المساهمين المسجلة أسماءهم في ١٠ من صفر ١٤١٨ هـ تسدد في ٢ من ربيع الأول من السنة نفسها.

سيكون أثر هذه العملية على رأس المال العامل بالزيادة (أو النقص) كما يلي:

١٠ من صفر

١٧ من محرم

صفر

صفر

صفر

١٠٠٠٠ ريال

صفر

(١٠٠٠٠) ريال

١٠٠٠٠ ريال

(١٠٠٠٠) ريال

- ٤- وزعت شركة الورود أرباحاً في شكل أسهم بنسبة ١٠ % في ٣٠ في جمادى الثانية ١٤١٨ هـ، وكان عدد الأسهم المصدرة والمتداولة قبل التوزيع ١٠٠٠٠ سهم (القيمة الاسمية للسهم ٥ ريال). وكان سعر السهم في سوق الأوراق المالية عند التوزيع ١٢ ريالاً. ما أثر هذه العملية على إجمالي حقوق المساهمين بالزيادة (أو النقص)؟

أ - صفر. ب - ٥٠٠٠ ريال.

ج - ٧٠٠٠ ريال. د - (١٢٠٠٠) ريال.

- ٥- وزعت شركة أبوظالب أرباحاً في شكل أسهم بنسبة ١٠٠ % من أسهمها المتداولة ما مبلغ الأرباح الموزعة؟

أ - صفر.

ب - القيمة الاسمية للأسهم الموزعة.

ج - القيمة السوقية للأسهم في تاريخ الإعلان عن توزيع الأرباح.

د - القيمة السوقية في تاريخ إصدار الأسهم الموزعة.

- ٦- كانت توزيعات الأرباح النقدية لشركة الرافعي عن سنة ١٤١٧ هـ كما يلي:

٩٠٠٠٠٠ ريال

الربع الثاني

٨٠٠٠٠٠ ريال

الربع الأول

١١٠٠٠٠٠ ريال

الربع الرابع

١٠٠٠٠٠٠ ريال

الربع الثالث

وقد أعلنت الشركة عن توزيعات الأرباح في الربع الرابع في ٢٠ من ذي الحجة على المساهمين المسجلين في ٣٠ من ذي الحجة، وتم دفعها في ٩ من محرم ١٤١٨ هـ. كما أعلنت الشركة عن توزيع أرباح في شكل أسهم بنسبة ٥٠ % في غرة ذي الحجة ١٤١٧ هـ، حيث كان عدد الأسهم المصدرة والمتداولة ٣٠٠٠٠٠٠ سهم وسعر السهم في سوق الأوراق المالية ٢٠ ريالاً (القيمة الاسمية للسهم ١٠ ريال) وقد أصدرت الشركة هذه الأسهم في ٢١ من ذي الحجة ١٤١٧ هـ. وما أثر هذه العمليات على عناصر حقوق المساهمين؟

- ٧- فيما يلي بعض المعلومات المستخرجة من حسابات شركة الطحان في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٨ هـ:
- | رأس مال الأسهم العادية | رأس المال الإضافي  | الأرباح المحتجزة    |
|------------------------|--------------------|---------------------|
| أ - صفر                | صفر                | ٣٨٠٠٠٠٠ ريال - مدين |
| ب - ١٥٠٠٠٠ ريال - دائن | صفر                | ٣٩٥٠٠٠٠ ريال - مدين |
| ج - ١٥٠٠٠٠ ريال - دائن | ١٥٠٠٠٠ ريال - دائن | ٤١٠٠٠٠٠ ريال - مدين |
| د - ٣٠٠٠٠٠ ريال - دائن | ٣٠٠٠٠٠ ريال - مدين | ٣٨٠٠٠٠٠ ريال - مدين |
- إجمالي صافي الدخل ٨٤٠٠٠٠ ريال
- إجمالي توزيعات الأرباح النقدية المدفوعة ٢٦٠٠٠٠ ريال
- النقدية المحصلة من بيع أسهم الخزانة الممنوحة ٩٠٠٠٠ ريال
- إجمالي قيمة توزيعات الأرباح في شكل أسهم والتي تم توزيعها ٦٠٠٠٠ ريال
- قيمة الزيادة في ثمن بيع أسهم الخزانة عن التكلفة ١٤٠٠٠٠ ريال
- ما رصيد حساب الأرباح المحتجزة الحالي ؟
- أ - ٥٢٠٠٠٠ ريال. ب - ٥٨٠٠٠٠ ريال. ج - ٦١٠٠٠٠ ريال. د - ٦٧٠٠٠٠ ريال.
- ٨- ما أثر تجزئة السهم على كل من القيمة الاسمية للسهم وعدد الأسهم المصدرة ؟
- | القيمة الاسمية للسهم | عدد الأسهم المصدرة |
|----------------------|--------------------|
| أ - نقص              | زيادة              |
| ب - نقص              | لا أثر             |
| ج - زيادة            | زيادة              |
| د - لا أثر           | لا أثر             |
- ٩- لا تتغير قيمة إجمالي حقوق المساهمين عندما:
- أ - يتم إصدار أسهم ممتازة مقابل تحويل سندات.
- ب - ترفق شهادات حق شراء أسهم عادية مع سندات غير قابلة للتحويل.
- ج - يتم توزيع أرباح في شكل أسهم.
- د - يتم توزيع أرباح نقدية.
- ١٠- قامت شركة السلطان في غرة رجب ١٤١٨ هـ بتجزئة السهم العادي لها إلى أربعة أسهم حيث كان سعر السهم في السوق ٨٠ ريالاً ، وكان عدد الأسهم المصدرة والمتداولة ٥٠٠٠٠ سهم بقيمة اسميه قدرها ١٢ ريالاً للسهم. ما القيمة الاسمية للسهم عقب التجزئة مباشرة.
- أ - تبقى كما هي عليه. ب - تتخفض بمبلغ ٣ ريال عن كل سهم.
- ج - تتخفض إلى ٣ ريال لكل سهم. د - تتخفض بمبلغ ٤ ريال عن كل سهم.
- ١١- أعلنت شركة الحميد عن توزيعات أرباح في شكل أسهم بنسبة ١٠% من الأسهم العادية ، وكان عدد الأسهم المصدرة والمتداولة ١٠٠٠٠ سهم بقيمة اسميه ٥٠ ريالاً للسهم وكان سعر السوق للسهم في ٣٠ من جمادى الثانية ١٢٠ ريال ما الزيادة (أو النقص) في إجمالي حقوق المساهمين نتيجة هذا التوزيع؟
- أ - صفر. ب - ٥٠٠٠٠ ريال. ج - ٧٠٠٠٠ ريال. د - ١٢٠٠٠٠ ريال.

١٢- تمتلك شركة الزكريا استثمارات طويلة الأجل تتمثل في ١٠٠٠ سهم عادي قيمتها الدفترية ٩٠٠٠ ريال. وقررت الشركة توزيع أرباح على حملة أسهمها في صورة أسهم الاستثمارات طويلة الأجل بمعدل سهم واحد لكل عشرة أسهم من أسهمها المتداولة التي تبلغ ٩٠٠٠ ريال. وبلغ سعر السوق لأسهم الاستثمارات طويلة الأجل عند التوزيع ١٤ ريالاً للسهم. ما مقدار المكاسب المحققة عن توزيع أسهم الاستثمارات طويلة الأجل ، وكذلك ما صافي التخفيضات في الأرباح المحتجزة الناتجة عن توزيع تلك الأرباح ؟

صافي التخفيضات في الأرباح المحتجزة

المكاسب

أ -	صفر	٨١٠٠ ريال
ب -	صفر	١٢٦٠٠ ريال
ج -	٤٥٠٠ ريال	٣٦٠٠ ريال
د -	٤٥٠٠ ريال	٨١٠٠ ريال

١٣- تم التصديق في ٢٧ من ربيع الثاني ١٤١٧ هـ على تجزئة السهم العادي إلى سهمين، وزيادة الأسهم المصرح بها من ١٠٠٠٠٠ سهم عادي بقيمة أسميه ٢٠ ريالاً للسهم إلى ٢٠٠٠٠٠ سهم عادي بقيمة اسمية ١٠ ريال للسهم. وكانت حسابات حقوق المساهمين مباشرة قبل إصدار الأسهم المجزأة على الوجه التالي:

رأس مال الأسهم العادية ، القيمة الاسمية للسهم ٢٠ ريالاً ،  
وعدد الأسهم المصدرة والمتداولة ٥٠٠٠٠ سهم  
رأس المال الإضافي المدفوع (٣ ريال علاوة إصدار عن كل سهم عادي) ١٥٠٠٠٠ ريال  
الأرباح المحتجزة ١٣٥٠٠٠٠ ريال  
ما رصيد كل من حساب رأس مال الإضافي المدفوع وحساب الأرباح المحتجزة عقب عملية تجزئة السهم مباشرة ؟

الأرباح المحتجزة

رأس مال الإضافي المدفوع

أ -	صفر	٥٠٠٠٠٠ ريال
ب -	١٥٠٠٠٠ ريال	٣٥٠٠٠٠ ريال
ج -	١٥٠٠٠٠ ريال	١٣٥٠٠٠٠ ريال
د -	١١٥٠٠٠٠ ريال	٣٥٠٠٠٠ ريال

١٤- فيما يلي الجزء الخاص بحقوق المساهمين في ميزانية شركة الحسيني في ٣٠ من جمادى الثانية سنة ١٤١٧ هـ:

الأسهم العادية المصرح بها ٥٠٠٠٠٠٠ سهم  
بقية أسميه ٢٥ ريالاً ، والمصدرة ٣٠٠٠٠٠٠ سهم  
رأس الإضافي المدفوع (علاوة إصدار)  
الأرباح المحتجزة  
الإجمالي

٧٥٠٠٠٠٠٠ ريال

١٤٠٠٠٠٠٠ ريال

١٨٩٠٠٠٠٠ ريال

١٠٧٩٠٠٠٠٠ ريال

وقد أعلن مجلس إدارة الشركة في غرة رجب ١٤١٧ هـ عن توزيع أرباح في شكل أسهم عن الأسهم العادية بنسبة ٥% وزعت في ١٠ من شعبان ١٤١٧ هـ على المساهمين المسجلين في ٣٠ من رجب ١٤١٧ هـ. وكانت القيمة السوقية للسهم كما يلي:

غرة رجب	٣٠ ريالاً
٣٠ من رجب	٣١ ريالاً
١٠ من شعبان	٣٢ ريالاً

ما المبلغ الذي سيحمل على الأرباح المحتجزة نتيجة الإعلان عن توزيعات الأرباح وتوزيعها على المساهمين؟

أ- ٣٧٥.٠٠٠ ريال. ب- ٤٥٠.٠٠٠ ريال. ج- ٤٦٥.٠٠٠ ريال. د- ٤٨٠.٠٠٠ ريال.

يعتمد البند (١٥) والبند (١٦) على المعلومات التالية:

ترغب إحدى شركات في الحصول على استثمارات إضافية عن طريق إصدار أسهم ممتازة مجمعة للأرباح.

١٥- ما تأثير الفوائد السنوية أو توزيعات الأرباح السنوية على إجمالي التزامات كل سنة؟

- أ - تعتبر الفوائد خصوم متداولة كل سنة حتى يتم سدادها.
- ب - تعتبر توزيعات أرباح الأسهم الممتازة المجمعة للأرباح خصوم متداولة حتى يتم سدادها.
- ج- تعتبر كل من الفوائد وتوزيعات أرباح الأسهم الممتازة المجمعة للأرباح خصوم متداولة حتى يتم سدادها.

د - تعتبر الفوائد وتوزيعات الأرباح المتأخر سدادها خصوم متداولة كل سنة حتى يتم سدادها.

١٦- ما تأثير الفوائد أو توزيعات الأرباح على إضافي الأرباح المتاحة للمساهمين العاديين كل سنة ؟

أ - تتخفف صافي الأرباح السنوية المتاحة للمساهمين العاديين بقيمة الفوائد السنوية ولكن لا تتأثر بتوزيعات الأرباح على الأسهم الممتازة.

ب- تتخفف صافي الأرباح السنوية المتاحة للمساهمين العاديين بتوزيعات أرباح الأسهم الممتازة ولكن لا تتأثر بالفوائد السنوية.

ج- لا يتأثر صافي الأرباح السنوية المتاحة للمساهمين العاديين بالفوائد السنوية ولا بتوزيعات أرباح الأسهم الممتازة.

د- تتخفف صافي الأرباح السنوية المتاحة للمساهمين العاديين بكل من الفوائد السنوية وتوزيعات أرباح الأسهم الممتازة السنوية.

١٧- كيف تظهر توزيعات أرباح الأسهم الممتازة المجمعة للأرباح المتأخر سدادها في قائمة المركز المالي للشركة ؟

- أ - تظهر في الملاحظات المرفقة بالقوائم المالية.
- ب - تظهر كزيادة في حقوق المساهمين.
- ج- تظهر كزيادة في الخصوم المتداولة.
- د - تظهر كزيادة في الخصوم المتداولة بالمبلغ المتوقع الإعلان عنه خلال السنة أو دورة التشغيل.

## الفصل الرابع: الأرباح المحتجزة

### ثانياً: التمارين

#### التمرين الأول

تتكون حقوق المساهمين في قائمة المركز المالي لشركة السباعي من أربعة أجزاء أساسية هي:

أ - رأس مال الأسهم العادية.  
ب - رأس المال الإضافي المدفوع.  
ج - رأس مال - هبات ومنح.  
د - الأرباح المحتجزة.

#### المطلوب:

توضيح إلى أي جزء من الأجزاء السابقة ينتمي كل بند من البنود التالية ، بالإضافة إلى وضع الحرف (هـ) أمام البند الذي لا ينتمي إلى أي منها:

١. صافي الدخل
٢. الأسهم الممتازة تحت الاكتتاب
٣. الشهرة
٤. الأراضي الممنوحة
٥. التوزيعات النقدية المعلن عنها
٦. الأسهم الممتازة
٧. الأرباح المحتجزة المخصصة
٨. مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٩. الأموال المجنبة لسداد الديون
١٠. الأسهم العادية

#### التمرين الثاني:

فيما يلي بعض البيانات التي تخص حساب رأس المال الإضافي لشركة السليم.

الدائن	المدين	
	١٣٥٠٠٠ ريال	التوزيعات النقدية - أسهم ممتازة
	٣٣٠٠٠٠ ريال	التوزيعات النقدية - أسهم عادية
٤٢٠٠٠٠ ريال		علاوة إصدار - الأسهم العادية
	٩٠٠٠٠ ريال	خصم إصدار الأسهم الممتازة
٩٠٠٠٠٠ ريال		صافي الدخل
٣٠٠٠٠٠ ريال		الزيادة الناتجة عن تقويم الأراضي
	١٣٠٠٠٠ ريال	ضرائب الدخل الإضافية عن السنوات السابقة
٢٢٥٠٠ ريال		المكاسب غير العادية
١٩٥٠٠٠ ريال		القيمة الاسمية للأسهم الممتازة الممنوحة
	١٧٢٥٠٠ ريال	الخسائر غير العادية
	٦٧٥٠٠ ريال	تصحيح أخطاء الفترة السابقة
١٨٣٧٥٠٠ ريال	٩٢٥٥٠٠ ريال	
	٩١٢٠٠٠ ريال	
١٨٣٧٥٠٠ ريال	١٨٣٧٥٠٠ ريال	الرصيد الدائن لحساب رأس المال الإضافي

**المطلوب:**

- أ- إعداد قيد اليومية اللازم لإقفال حساب رأس المال الإضافي المستخدم ، وفتح الحسابات المختصة بكل البنود السابقة مع الإشارة ألي كيفية استنتاج رصيد كل حساب جديد.
- ب- ما قيمة صافي الدخل في ضوء تطبيق المبادئ والمفاهيم والفروض المحاسبية المتعارف عليها؟

**التمرين الثالث:**

فيما يلي بعض أرصدة الحسابات المستخرجة من دفاتر شركة الديب في ٣٠ من ذي الحجة

١٤١٧هـ:

٢٢٦٥٠٠ ريال

النقدية

أسهم ممتازة ٦% مجمعة للأرباح وغير مشاركة بقيمة أسميه ١٠ ريال للسهم ٣٠٠٠٠٠

٧٥٠٠٠٠

أسهم عادية مصدرة ١٥٠٠٠٠ سهم

٤٥٠٠٠

رأس المال الإضافي - علاوة إصدار الأسهم الممتازة

٢١٦٠٠

أسهم الخزانة (٣٦٠٠ سهم عادي بالتكلفة)

١٠٥٠٠٠

الأرباح المحتجزة

قد أعلن مجلس الإدارة في ٢١ ذي الحجة ١٤١٨ هـ عن توزيع أرباح نقدية على كل من حملة الأسهم الممتازة والعادية حيث وزع نصف ريال عن كل سهم عادي. هذا بخلاف متأخر أرباح الأسهم الممتازة والعادية عن عام ١٤١٧ هـ والتي قرر المجلس دفعها في صورة أسهم بمعدل سهماً واحداً من أسهم الخزانة عن كل عشرة أسهم ممتازة. وقد بلغ سعر البيع الحالي ١١٠ ريال للسهم الممتاز و ٦ ريال للسهم العادي ، كما بلغ صافي الدخل عن سنة ١٤١٨ هـ ١٨٠٠٠ ريال.

**المطلوب:**

- أ- إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات قرار وتوزيع الأرباح.
- ب- هل كان في استطاعة الشركة دفع توزيعات الأرباح عن كل صافي الدخل عن عامي ١٤١٧ و ١٤١٨ هـ نقداً ؟

**التمرين الرابع:**

يتكون رأس مال شركة الزامل من ١٥٠٠ سهم ممتازة ٧% بقيمة اسمية ٢٠٠ ريال للسهم و ٤٥٠٠ سهم عادي بقيمة اسمية ٢٠ ريالاً للسهم.

وفيما يلي جدول الأرباح المدفوعة عن السنوات الأربع السابقة تحت افتراضين مختلفين:

السنة	الأرباح الموزعة	ممتازة	عادية	للأرباح غير المشاركة فيها	للأرباح الممتازة غير المجمعة	للأرباح والمشاركة فيها بالكامل	ممتازة	عادية
١٤١٥ هـ	١٢٠٠٠ ريال							
١٤١٦ هـ	٣٦٠٠٠ ريال							
١٤١٧ هـ	٥٨٥٠٠ ريال							
١٤١٨ هـ	٧٨٠٠٠ ريال							

**المطلوب:** توزيع الأرباح المدفوعة لكل نوع من الأسهم تحت كل من الافتراضين.



**التحريين الخامس:**

فيما يلي أرصدة بعض الحسابات المستخرجة من دفاتر شركة التوفيق في ٣٠ ذي الحجة

١٤١٧هـ.

١٠٠٠٠ ريال	أسهم ممتازة ٦% (عدد الأسهم المصرح بها ١٠٠٠ سهم، والقيمة الاسمية للسهم ١٠٠ ريال).
٣٠٠	رأس المال الإضافي - علاوة إصدار الأسهم الممتازة
٥٠٠٠٠٠	أسهم عادية (عدد الأسهم المصرح بها ١٠٠٠٠٠٠ سهم، والقيمة الاسمية للسهم ١٠ ريال)
٥٠٠٠٠	رأس المال الإضافي - علاوة إصدار الأسهم العادية
٣٤٠٠٠	الأرباح المحتجزة غير المخصصة
٥٦٠٠	أسهم الخزانة - ممتازة (٥٠ سهم بالتكلفة)
١٥٠٠٠	أسهم الخزانة - عادية (١٠٠٠ سهم بالتكلفة)
٧٥٠٠٠	الأرباح المحتجزة المخصصة للأحداث غير المتوقعة (الطوارئ)
٨٠٠٠٠	الأرباح المحتجزة المخصصة للتأمين ضد الحريق

وكان هناك تزايد مستمر في سعر السهم العادي حيث بلغ أول المحرم ١٤١٨ هـ ٢٣ ريالاً، ثم قفز إلى ٢٧ ريالاً في أول رجب، وبلغ ٣٠ ريالاً في نهاية سنة ١٤١٨ هـ وبلغ سعر السهم الممتاز خلال سنة ١٤١٨ هـ ١٠٥ ريال.

**المطلوب:** إعداد قيد اليومية المناسب عن كل حالة من الحالات التالية:

- أ - شبت حريق بمخازن الشركة تسببت في حدوث خسائر قدرها ٥٧٠٠٠ ريال.
- ب - أعلنت الشركة عن توزيع أرباح في شكل ممتلكات في أول ربيع الثاني ويقضي هذا التوزيع بأن كل مساهم يمتلك عشرة أسهم من أسهم الشركة سوف يتسلم سهماً من الأسهم التي تمتلكها الشركة في شركة الرضوان. وتمتلك الشركة ٨٠٠٠ سهم من أسهم شركة الرضوان (وهي تمثل نسبة ٢٠% من إجمالي عدد الأسهم التي أصدرتها) والتي كانت قد اشترتها في عام ١٤١٥ هـ بمبلغ ٦٨٤٠٠ ريال. وتبلغ القيمة السوقية للسهم من أسهم شركة الرضوان في أول ربيع الثاني ١٤١٧ هـ ١٦ ريالاً.
- ج - قامت الشركة بإعادة بيع ٥٠ سهماً ممتازاً من أسهم الخزانة بسعر ١١٦ ريالاً للسهم.
- د - أعلنت الشركة في أول رجب عن توزيع أرباح في شكل أسهم بنسبة ٤% إلى حاملي الأسهم العادية.
- هـ - قامت البلدية بمنح الشركة قطعة أرض لمساعدتها على التوسع قدرت قيمتها بمبلغ ٢٦٠٠٠ ريال.
- و - قرر مجلس الإدارة تخصيص مبلغ ٦٠٠٠٠ ريال سنوياً من الأرباح المحتجزة بغرض تشييد مصنع جديد في المستقبل، كما قرر كذلك زيادة المبلغ المخصص لاحتمال وقوع خسائر غير متوقعة بمبلغ ٢٥٠٠٠ ريال. مع إلغاء المبلغ المخصص للتأمين ضد الحريق على أن تبدأ الشركة في شراء مثل هذا التأمين من شركة التأمين الأهلية.

**التحريين السادس:**

يبلغ عدد أسهم شركة المصطفى ٢٠٠٠٠٠٠٠ سهم عادي والقيمة الاسمية للسهم ١٠ ريالات. ويبلغ رصيد حساب الأرباح المحتجزة في غرة المحرم ١٤١٧ هـ ٢٤٠٠٠٠٠٠٠ ريال ورأس المال الإضافي ٥٠٠٠٠٠٠٠ ريال، كما حققت الشركة خلال سنة ١٤١٧ هـ صافي دخل قدره ٥٤٠٠٠٠٠٠٠

ريال. وتم توزيع الأرباح النقدية على المساهمين بواقع ٤٠ هللة عن كل سهم ، دفعت في ٣٠ جمادى الثانية ١٤١٧ هـ، كما تم توزيع أرباح في صورة أسهم بنسبة ١٠% على حاملي الأسهم المسجلين في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧ هـ. كما كان سعر السوق للسهم على الوجه التالي:

- في ٣٠ من شوال ١٤١٧ هـ ٢٢ ريالاً
- في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧ هـ ٢٩ ريالاً
- في ٣٠ من ذي القعدة ١٤١٧ هـ ٢٤ ريالاً
- متوسط سعر السهم عن فترة طولها شهرين ٢٦ ريالاً

#### المطلوب:

- أ - إعداد قيد اليومية اللازم لإثبات التوزيعات النقدية.
- ب - إعداد قيد اليومية اللازم لإثبات توزيعات الأرباح في صورة أسهم.
- ج - إعداد جانب حقوق المساهمين في قائمة المركز المالي للشركة (على أن يشمل جدول بالأرباح المحتجزة وجدول برأس المال الإضافي).

#### التمرين السابع:

فيما يلي جزءاً من قائمة المركز المالي لشركة الصفدي في غرة المحرم لعام ١٤١٨ هـ.

رأس المال المدفوع:		
الأسهم العادية (المصرح بها ٢٠٠٠٠ سهم ،		
والمصدرة ١٥٠٠٠ سهم، والقيمة الاسمية للسهم ٥٠ ريالاً		٧٥٠٠٠٠
رأس المال الإضافي - علاوة الإصدار		٢٢٥٠٠٠
إجمالي رأس المال المدفوع		
الأرباح المحتجزة		
غير مخصصة		٣٠٠٠٠٠
مخصصة للتوسع في المصنع		١٥٠٠٠٠
مخصصة مقابل أسهم الخزنة		٧٠٠٠٠
إجمالي الأرباح المحتجزة		
يخصم تكلفة أسهم الخزنة (١٠٠٠ سهم)		٥٢٠٠٠٠
إجمالي حقوق المساهمين		١٤٩٥٠٠٠ ريال
		٧٠٠٠٠
		١٤٢٥٠٠٠ ريال

#### إجمالي حقوق المساهمين

وفيما يلي بعض العمليات التي حدثت خلال السنة:

١. قامت الشركة بدفع توزيعات الأرباح النقدية التي سجلت بدفاتر الشركة عندما أعلن عنها في العام الماضي بواقع ١,٣٠ ريال لكل سهم.
٢. أعلنت الشركة عن توزيعات الأرباح في شكل أسهم بنسبة ٥% حيث كان سعر بيع السهم في السوق آنذاك ٨٧ ريالاً.
٣. أعلنت التسوية اللازمة عن الفترة السابقة لتصحيح خطأ قيمته ٧٠٠٠٠ ريال يتعلق بضرائب الدخل التي قدرت على صافي دخل أكبر من المقرر في العام السابق. وقد نتج الخطأ عن تقدير مخزون آخر السنة بقيمة أكبر وكان معدل الضرائب المطبق ٣٠%.
٤. باعت الشركة كل أسهم الخزنة بمبلغ ٩٢٠٠٠ ريالاً.

٥. أصدرت الشركة صكوك الأسهم التي أعلن عن توزيعها كأرباح.
٦. قرر مجلس الإدارة تخصيص ٦٥٠٠ ريال من الأرباح المحتجزة للتوسع في المصنع ، واستبعاد الأرباح المحتجزة المخصصة لأسهم الخزانة كما أعلن عن توزيعات نقدية بواقع ١,٦٥ ريال لكل سهم من الأسهم العادية.
٧. أظهرت التقارير المالية للشركة صافي دخلا عن السنة قدره ١٦٢٥٠٠ ريال.

#### المطلوب:

- أ - إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة.
- ب- إعداد قائمة الأرباح المحتجزة عن العام الحالي.

#### التمرين الثامن:

- تظهر الأرصدة التالية في دفاتر الأستاذ لشركة عابدين في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧ هـ:
- |  |              |
|--|--------------|
| أسهم ممتازة ٧%- القيمة الاسمية للسهم ١٥ ريال وعدد الأسهم المتداولة ٢٠٠٠٠ سهم | ٣٠٠٠٠٠ ريال  |
| أسهم عادية القيمة الاسمية للسهم ٥٠ ريالاً وعدد الأسهم المتداولة ٣٠٠٠٠ سهم    | ١٥٠٠٠٠٠ ريال |
| الأرباح المحتجزة   | ٥٤٠٠٠٠ ريال  |
- بافتراض أن مجلس الإدارة أعلن عن إجمالي توزيعات أرباح قدرها ١٩٥٠٠٠ ريال، كما أن هناك متأخرات أرباح للأسهم الممتازة عن سنة واحدة.

#### المطلوب:

- تحديد نصيب كلا من الأسهم الممتازة والأسهم العادية من توزيعات الأرباح طبقاً لكل حالة من الحالات التالية:
- أ - الأسهم الممتازة مجمعة ومشاركة بالكامل في الأرباح.
- ب - الأسهم الممتازة غير مجمعة وغير مشاركة في الأرباح.
- ج- الأسهم الممتازة غير مجمعة ومشاركة في الأرباح التي تزيد عن توزيعات الأرباح بنسبة ١٠% للأسهم العادية.

#### التمرين التاسع:

فيما يلي صافي الدخل عن خمس سنوات لشركة الهادي:

السنة	صافي الدخل (أو الخسارة) بالريال
١٤١٤ هـ	٢٢٥٠٠٠ خسارة
١٤١٥ هـ	١٩٥٠٠٠ خسارة
١٤١٦ هـ	١٨٠٠٠٠ خسارة
١٤١٧ هـ	٣٧٥٠٠٠ ربح
١٤١٨ هـ	١٥٠٠٠٠٠ ربح

وكانت حسابات رأس المال في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٨ هـ على الوجه التالي:

أسهم عادية ، القيمة الاسمية للسهم ١٥ ريالاً ، عدد الأسهم المصرح بها ١٠٠٠٠٠ سهم وعدد الأسهم المصدرة والمتداولة ٥٠٠٠٠ سهم ٧٥٠٠٠٠ ريال

أسهم ممتازة ٤% غير مجمعة وغير مشاركة في الأرباح ، القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ ريال المصرح به والمصدر والمتداول ١٥٠٠ سهم ١٥٠٠٠٠ ريال

أسهم ممتازة ٨% مجمعة ومشاركة بالكامل في الأرباح ، القيمة الاسمية للسهم ١٥٠ ريال، والمصرح به والمصدر والمتداول ١٠٠٠٠ سهم ١٥٠٠٠٠٠ ريال

ولم تدفع الشركة أية توزيعات لا نقداً ولا في شكل أسهم كما لم تحدث أي تغييرات في حسابات رأس المال منذ أن بدأت الشركة نشاطها في بداية سنة ١٤١٤ هـ. ويجيز قانون شركات المساهمة بأن تتم أية توزيعات للأرباح من الأرباح المحتجزة فقط.

#### المطلوب:

إعداد ورقة تبين الحد الأقصى من الأرباح المتاحة لإجراء توزيعات أرباح نقدية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٨ هـ وكيفية توزيع الأرباح القابلة للتوزيع بين كل من الأسهم العادية ونوعي الأسهم الممتازة.

#### التحريين العاشر:

فيما يلي أرصدة بعض الحسابات التي ظهرت في دفتر أستاذ شركة القرش بعد إقفال الدفاتر وقبل إثبات القيود الناتجة عن قرارات مجلس إدارة الشركة:

أراضي مشتراة بغرض الاستثمار ٧٦٠٠٠ ريال-مدين

أرباح محتجزة مخصصة لاحتمال انخفاض أسعار المخزون السلعي ١٢٩٠٠٠ ريال-دائن

أرباح محتجزة مخصصة للخسائر المحتملة ٢٠٠٠٠٠ ريال-دائن

الأرباح المحتجزة ٥٤٠٠٠٠ ريال-دائن

ملخص الدخل ٣٠٠٠٠٠ ريال-دائن

وفيما يلي قرارات وملاحظات مجلس إدارة الشركة التي اتخذت في نهاية عام ١٤١٨ هـ:

١. تخصيص مبلغ قدره ٣٥٠٠٠ ريال لمقابلة احتمال زيادة ضرائب الدخل عن السنوات السابقة بنسب تفوق النسب المقدرة سلفاً.
٢. تحويل مبلغ يعادل ٢٠% من صافي الدخل عن هذا العام إلى حساب الأرباح المحتجزة المخصصة للخسائر المحتملة.
٣. إزالة الأرباح المحتجزة المخصصة لاحتمال انخفاض أسعار المخزون السلعي (سبق أن حملت على الأرباح المحتجزة في سنة ١٤١٧ هـ).
٤. حدث انخفاض في قيم الأراضي المشتركة بغرض الاستثمار بنسبة ٣٠% من قيمة الشراء وقد تم تخفيض القيمة الدفترية للممتلكات بهذا الانخفاض.

٥. إنشاء حساب للأرباح المحتجزة المخصصة للتوسعات المستقبلية في المصانع بما يعادل ٥٠% من رصيد حساب الأرباح المحتجزة بعد أخذ كل القرارات والملاحظات التي أبدتها مجلس إدارة الشركة في الاعتبار.

٦. الإعلان عن أرباح في شكل أسهم بنسبة ٨% من رأس مال الأسهم (القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ ريال) بمبلغ ٥٠٠٠٠٠٠ ريال وتم إصدار هذه الأسهم وكان سعر السوق للسهم في تاريخ الإعلان عن توزيع الأرباح ١٢٠ ريال.

#### المطلوب:

- أ - أعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات قرارات وملاحظات مجلس إدارة الشركة السابقة.
- ب - تحديد قيمة الأرباح المحتجزة المتاحة ظاهرياً لإجراء توزيعات الأرباح.
- ج - تحديد قيمة الأرباح المحتجزة المتاحة فعلاً (القانونية) لعمل توزيعات الأرباح.

#### التمرين العادي عشر:

فيما يلي ملخص بجميع العمليات (الملائمة لحالتنا هذه) التي قامت بها شركة السملوي منذ بداية تأسيسها في سنة ١٤١٦ هـ:

١. تم التصريح لها في سنة ١٤١٦ هـ بإصدار ١٥٠٠٠ سهم عادي وقامت بإصدار ٧٥٠٠ سهم (القيمة الاسمية للسهم ٥٠ ريالاً) بسعر ٥٥ ريالاً للسهم. وفي سنة ١٤١٧ هـ قامت بإصدار ١٥٠٠ سهم عادي كتوزيع للأرباح في شكل أسهم وذلك عندما كان سعر السهم في سوق الأوراق المالية ٦٢ ريالاً كما قامت في سنة ١٤١٨ هـ بشراء ٣٠٠ سهم عادي بتكلفة قدرها ٦٦ ريالاً للسهم. (يتطلب قانون شركات المساهمة تخصيص جزء من الأرباح المحتجزة يعادل تكلفة أسهم الخزنة).

٢. تم التصريح لها في سنة ١٤١٧ هـ بإصدار ١٠٠٠٠ سهم ممتاز بقيمة اسمية ١٠٠ ريال للسهم وقد أصدرت منها ٣٠٠٠ سهم بسعر ١٠٤ ريال للسهم. وقد قامت الشركة بشراء بعض هذه الأسهم ثم إعادة بيعها بسعر يزيد عن تكلفة شرائها بمبلغ ٣٧٥٠ ريال. وفي سنة ١٤١٨ هـ حصلت على بعض الأسهم الممتازة كهبة من أحد المساهمين وقامت ببيعها مباشرة بمبلغ ١٨٩٠٠ ريال (استخدام طريقة المذكرة).

٣. حققت الشركة دخلاً قدره ٦٠٠٠٠٠٠ ريال بعد ضرائب الدخل ودفع توزيعات أرباح نقدية إجمالية قدرها ٣٥٢٥٠٠ ريال منذ تأسيسها وتم تخصيص جزء من الأرباح في سنة ١٤١٨ هـ بناءً على قرار مجلس الإدارة بما قيمته ٧٥٠٠٠ ريال لمواجهة عملية إحلال الأصول الثابتة.

#### المطلوب:

إعداد جانب حقوق المساهمين في قائمة المركز المالي لشركة السملوي في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٨ هـ (يتم استخدام طريقة التكلفة في المحاسبة عن أسهم الخزنة).

## حلول أسئلة وتمارين الفصل الرابع

## أولاً: حلول الأسئلة:

✓	-٥	✓	-٤	✓	-٣	×	-٢	×	-١
×	-١٠	✓	-٩	✓	-٨	✓	-٧	×	-٦
→	-٦	ب	-٥	أ	-٤	ج	-٣	ج	-٢
د	-١٢	أ	-١١	ج	-١٠	ج	-٩	أ	-٨
		أ	-١٧	د	-١٦	ج	-١٥	ب	-١٤

٧٣٠٠٠

(١) رصيد الأرباح المحتجزة في ١٤١٨/١/١ هـ

١٦٠٠٠

يخصم خسارة

توزيعات أرباح في صورة أسهم  $٨ \times \% ١٠ \times ٩٠٠٠ = ٧٢٠٠$ ٢٣٢٠٠٤٩٨٠٠

الإجابة فقرة (أ)

(٣) الإجابة فقرة (ج) ينخفض رأس المال العامل نظراً لزيادة الالتزامات

(٤) الإجابة صفر وهي (أ) حيث أن الأرباح المحتجزة ستتناقص ومقابلها سيزيد رأس المال

وعلاوة الإصدار بنفس المقدار

عدد الأسهم  $٣٠٠٠٠٠ \times \% ٥ = ١٥٠٠٠$  سهم }  $١٥٠٠٠٠ = ١٠$  رأس المال  
 $١٥٠٠٠٠ = ١٠$  علاوة إصدار

٣٨٠٠٠٠٠ توزيعات نقدية خلال السنة٤١٠٠٠٠٠ الأرباح المحتجزة

الأثر على الأرباح المحتجزة

(٧) صافي الدخل - التوزيعات النقدية - التوزيعات في صورة أسهم

الإجابة (أ)  $٥٢٠٠٠٠ = ٦٠٠٠٠ - ٢٦٠٠٠٠ - ٨٤٠٠٠٠$ 

(١١) الإجابة فقرة (أ) لا أثر على حقوق المساهمين حيث أن الانخفاض في الأرباح المحتجزة يقابله

زيادة في رأس مال الأسهم العادية ورأس المال الإضافي علاوة إصدار

(١٢)  $١٢٦٠٠ = ٩٠٠ \times ١٤$  القيمة في السوق عند التوزيع $٨١٠٠ = ٩٠٠ \times ٩$  القيمة الدفترية للسهم٤٥٠٠ مكاسب محققة

التخفيض في الأرباح المحتجزة ٨١٠٠ الإجابة فقرة (د)

(١٣) لا أثر بعد التجزئة الإجابة فقرة (ج)

(١٤)  $١٥٠٠٠ = \frac{٥}{١٠٠} \times ٣٠٠٠٠٠$  سهمالإجابة فقرة (ب)  $٤٥٠٠٠٠ = ٣٠ \times ١٥٠٠٠$  ريال

## ثانياً: حلول التمارين:

## التمرين الأول:

١- (د)	٢- (هـ)	٣- (هـ)	٤- (جـ)	٥- (هـ)
٦- (هـ)	٧- (د)	٨- (هـ)	٩- (د)	١٠- (أ)

## التمرين الثاني:

٩١٢٠٠٠	حـ / رأس المال الإضافي
٣٣٠٠٠٠	حـ / رأس المال الإضافي المدفوع (علاوة إصدار - خصم إصدار)
٣٠٠٠٠٠	حـ / الخسائر الرأسمالية غير المحققة أو "المكاسب"
١٩٥٠٠٠	حـ / القيمة الاسمية للأسهم الممتازة الممنوحة
٨٧٠٠٠	حـ / الأرباح المحتجزة

## احتساب الجانب الدائن للأرباح المحتجزة

٩٠٠٠٠٠	صافي الدخل
٢٢٥٠٠	+ مكاسب غير عادية
١٣٠٥٠٠	(يخصم) ضرائب دخل إضافية عن سنوات سابقة
١٧٢٥٠٠	الخسائر غير العادية
٦٧٥٠٠	تصحيح أخطاء الفترة السابقة
(٣٧٠٥٠٠)	(يخصم) التوزيعات أسهم ممتازة
١٣٥٠٠٠	أسهم عادية
٣٣٠٠٠٠	الأرباح المحتجزة
٨٧٠٠٠ ريال	

صافي الدخل في ضوء تطبيق المبادئ والمفاهيم والفروض المحاسبية المتعارف عليها.

٩٠٠٠٠٠	صافي الدخل بالدفاتر
٢٢٥٠٠	+ المكاسب غير العادية
١٧٢٥٠٠	(-) الخسائر غير العادية
١٣٠٥٠٠	(-) ضرائب الدخل الإضافية عن السنوات السابقة
٦١٩٥٠٠	

## التمرين الثالث:

توزيع الأرباح الأسهم الممتازة  $18000 = 6\% \times 300000$  ريال

الأسهم الممتازة عن عام ١٤١٨هـ

١٨٠٠٠ حـ / الأرباح المحتجزة

١٨٠٠٠ حـ / النقدية

$$\begin{array}{rcl}
 75000 & = & \text{الأسهم العادية } 150000 \times 0,5 \text{ ريال} \\
 \underline{1800} & = & \text{(-) أسهم الخزانة } 3600 \times 0,5 \text{ ريال} \\
 73200 & & \\
 \underline{1500} & = & \text{(+) أسهم موزعة } 3000 \times 0,5 \text{ ريال} \\
 74700 & & 
 \end{array}$$

74700 حـ / الأرباح المحتجزة  
 74700 حـ / النقدية  
 بالنسبة لأسهم (الخزانة المصدرة)

$$\begin{array}{rcl}
 30000 \text{ سهم} & = & \frac{300000}{10} = \text{عدد الأسهم الممتازة} \\
 3000 \text{ سهم} & = & \frac{300000}{10} = \text{كل عشرة أسهم لها سهم} \\
 6 \text{ ريال للسهم} & = & \frac{21600}{3600} = \text{تكلفة السهم}
 \end{array}$$

ما يسجل للإصدار  $3000 \times 6 = 18000$  ريال  
 18000 حـ / الأرباح المحتجزة  
 18000 حـ / أسهم الخزانة

(ب) المبلغ المطلوب دفعه نقداً

أرباح نقدية للأسهم المتداولة	74,700	رصيد الأرباح المحتجزة أول المدة	105,000
(+) أرباح عام ١٤١٧ هـ ممتازة	18,000	(+) أرباح العام	18,000
(+) أرباح عام ١٤١٨ هـ ممتازة	18,000		123,000
	110,700		

بما أن رصيد النقدية 226,500

إذن فمن الواضح أن الشركة تستطيع السداد نقداً وأن رصيد الأرباح المحتجزة يكفي للسداد.

التحريين الرابع:

السنة	الأرباح الموزعة	الأسهم الممتازة غير المجمعة للأرباح وغير المشاركة فيها		الأسهم الممتازة مجمعة للأرباح ومشاركة فيها بالكامل	
		ممتازة	عادية	ممتازة	عادية
١٤١٥	١٢٠٠٠	٨	--	٨	--
١٤١٦	٣٦٠٠٠	١٤	٣,٣٣	٢٠	١,٣٣
١٤١٧	٥٨٥٠٠	١٤	٨,٣٣	٣٠	٣
١٤١٨	٧٨٠٠٠	١٤	١٢,٦٧	٤٠	٤



تمهيد الحل:

$$\text{مجموع الأسهم} = 1500 \times 200 = 300000 = 7\% \times 21000 \text{ ريال}$$

$$= \frac{21000}{1500} = 14 \text{ ريال للسهم الواحد}$$

$$\text{الموزع فعلاً} = \frac{12000}{1500} = 8 \text{ ريال للسهم}$$

١٤١٥

حالة كونها غير مجمعة:

$$( \text{نصيب الأسهم العادية} ) = 21000 - 36000 = 15000 \text{ ريال}$$

$$\text{نصيب السهم الواحد من الأسهم العادية} = \frac{15000}{4500} = 3,33 \text{ ريال}$$

حالة كونها مجمعة:

$$36000 - (21000 + 9000) = 36000 - 30000 = 6000 \text{ ريال}$$

$$\text{نصيب السهم الممتاز} = \frac{30000}{1500} = 20 \text{ ريال/السهم}$$

$$\text{نصيب السهم العادي} = \frac{6000}{4500} = 1,33 \text{ ريال/السهم}$$

١٤١٦

حالة كونها غير مجمعة:

$$\text{نصيب الأسهم العادية} = 21000 - 58500 = 37500 \text{ ريال}$$

$$\text{نصيب السهم الواحد} = \frac{37500}{4500} = 8,33 \text{ ريال}$$

حالة كونها مجمعة:

$$\text{نصيب الأسهم العادية} ( 7\% \times 90000 ) = 6300 \text{ ريال}$$

$$\text{الصافي القابل للتوزيع على كليهما} = 6300 - 37500 = 31200 \text{ ريال}$$

$$\text{يقسم على إجمالي رأس المال} = 30000 + 90000 = 390000 \text{ ريال}$$

$$\text{نصيب السهم الواحد} = \frac{31200}{390000} = 8\% \quad 30 = 16 + 14$$

$$3 = 1,6 + 1,4 \quad 1,6 = 8\% \times 20 \quad 16 \text{ ريال} = 8\% \times 200$$

حالة كونها غير مجمعة:

$$\text{نصيب الأسهم العادية} = 21000 - 78000 = 57000 \text{ ريال}$$

$$\text{نصيب السهم العادي} = \frac{57000}{4500} = 12,67 \text{ ريال}$$

حالة كونها مجمعة:

$$\begin{array}{r} 78000 \\ (-) \text{نصيب الأسهم الممتازة} \quad 21000 \\ \hline 57000 \end{array}$$

$$\begin{array}{r} 6300 \\ (-) \text{نصيب الأسهم العادية} \\ \hline 50700 \end{array}$$

١٤١٧

١٤١٨

$$\%١٣ = \frac{٥٠٧٠٠}{٣٩٠٠٠٠} = \frac{٥٠٧٠٠}{٣٠٠٠٠٠ + ٩٠٠٠٠} = \text{نصيب السهم}$$

$$\begin{aligned} ٢٠٠ \times \%١٣ &= ٢٦ \text{ ريال للسهم الممتاز إضافية} \\ ٢٠ \times \%١٣ &= ٢,٦ \text{ ريال للسهم العادي إضافية} \\ \text{إجمالي نصيب السهم الممتاز} &= ١٦ + ١٤ = ٤٠ \text{ ريال} \\ \text{إجمالي نصيب السهم العادي} &= ٢,٦ + ١,٤ = ٤ \text{ ريال} \end{aligned}$$

١٣١٩

## التمرين الخامس:

أ. ٥٧٠٠٠ حـ / خسائر الحريق أو أرباح المحتجزة المخصصة للتأمين ضد الحريق

٥٧٠٠٠ حـ / المباني

ب. عدد الأسهم المتوقع إصدارها

أولاً: - عدد الأسهم العادية المصدرة

(-) أسهم الخزانة

عدد الأسهم المتداولة

١٠ ÷

القيمة السوقية =

$$= ١٦ \times ٤٩٠٠$$

$$= \frac{٦٨٤٠٠}{٨٠٠٠} \times ٤٩٠٠ \text{ (-) تكلفة الأسهم}$$

٥٠٠٠٠ سهم

١٠٠٠ سهم

٤٩٠٠٠ سهم

٤٩٠٠ سهم

٧٨٤٠٠ ريال

٤١٨٩٥ ريال

٣٦٥٠٥ ريال

مكاسب محققة عن ٤٩٠٠٠ سهم

٣٦٥٠٥ حـ / الاستثمارات

٣٦٥٠٥ حـ / مكاسب تقييم الاستثمارات

٧٨٤٠٠ حـ / الأرباح المحتجزة

٧٨٤٠٠ حـ / الاستثمارات

٥٨٠٠ حـ / النقدية

جـ.

٢٠٠ حـ / رأس المال الإضافي - أسهم خزانة (١١٦-١١٢) × ٥٠

٥٦٠٠ حـ / أسهم الخزانة - بالتكلفة

حامل السهم العادية (٤٩٠٠٠ سهم × ٤%) = ١٩٦٠ سهم

في أول رجب ١٩٦٠ × ٢٧ = ٥٢٩٢٠ ريال

١٩٦٠ × ١٠ = ١٩٦٠٠ ريال

٥٢٩٢٠ حـ / الأرباح المحتجزة

د.

١٩٦٠٠ حـ / رأس المال - الأسهم العادية

٣٣٣٢٠ حـ / علاوة إصدار - الأسهم العادية

٢٦٠٠٠ حـ / الأراضي

هـ.

٢٦٠٠٠ حـ / رأس المال الممنوح

و. ٨٥٠٠٠ /ـ الأرباح المحتجزة

إلى مذكورين

٦٠٠٠٠ /ـ احتياطي تشييد مصنع

٢٥٠٠٠ /ـ احتياطي الأحداث غير المتوقعة

٢٣٠٠٠ /ـ احتياطي التأمين ضد الحريق

٢٣٠٠٠ /ـ الأرباح المحتجزة

#### التمرين السادس:

الأرباح الموزعة = ٢٠٠٠٠٠٠ × ٠,٤٠ = ٨٠٠٠٠٠ ريال

٨٠٠٠٠٠ /ـ الأرباح المحتجزة

٨٠٠٠٠٠ /ـ النقدية

٥٢٠٠٠٠٠ /ـ الأرباح المحتجزة

٢٠٠٠٠٠٠ /ـ الأسهم العادية

٣٢٠٠٠٠٠ /ـ رأس المال الإضافي - (علاوة إصدار أسهم عادية)

٢٠٠٠٠٠٠ × ٠,١ × ٢٦ متوسط سعر = ٥٢٠٠٠٠٠ ريال

حقوق الملكية

٢٢٠٠٠٠٠٠

أسهم عادية

٨٢٠٠٠٠٠٠

رأس المال الإضافي

٢٣٤٠٠٠٠٠٠

الأرباح المحتجزة

٥٣٦٠٠٠٠٠٠

#### رصيد رأس المال الإضافي

٥٠٠٠٠٠٠٠

في ١/١

٢٤٠٠٠٠٠٠٠

٣٢٠٠٠٠٠٠٠

علاوة إصدار عادية

٥٤٠٠٠٠٠٠٠

٨٢٠٠٠٠٠٠٠

٢٩٤٠٠٠٠٠٠٠

#### رصيد الأرباح المحتجزة

في ١/١

(+) ربح العام

(-) توزيعات الأرباح

٨٠٠٠٠٠٠٠

نقدية

٦٠٠٠٠٠٠٠٠

٥٢٠٠٠٠٠٠٠٠

أسهم

٢٣٤٠٠٠٠٠٠٠٠

#### التمرين السابع:

١. عدد الأسهم المتداولة

١٥٠٠٠٠

أسهم مصدرة

١٠٠٠٠

(-) أسهم خزانة

١٤٠٠٠٠

أسهم متداولة

- ١٨٢٠٠ حـ / توزيعات نقدية مستحقة  
١٨٢٠٠ حـ / النقدية
٢. عدد الأسهم المتداولة ١٤٠٠٠ × نسبة المنح ٥% × السعر السوقي للسهم  
= ٧٠٠ سهم × ٨٧ ريال = ٦٠٩٠٠ ريال  
٦٠٩٠٠ حـ / الأرباح المحتجزة  
٣٥٠٠٠ حـ / رأس المال - أسهم عادية (٥٠ × ٧٠٠)  
٢٥٩٠٠ حـ / رأس المال الإضافي - علاوة إصدار
٣. ٧٠٠٠٠ حـ / الأرباح المحتجزة  
٣٠٠٠٠ حـ / الضرائب المستردة  
١٠٠٠٠٠ حـ / المخزون السلعي
٤. ٩٢,٠٠٠ حـ / النقدية  
٧٠٠٠٠ حـ / أسهم الخزانة  
٢٢٠٠٠ حـ / رأس المال الإضافي - أسهم خزانة
٥. لا قيود أو يجري القيد التالي  
٣٥٠٠ حـ / الأسهم العادية القابلة للتوزيع  
٣٥٠٠ حـ / رأس المال - أسهم عادية
٦. [١] ٦٥٠٠ حـ / الأرباح المحتجزة  
٦٥٠٠ حـ / احتياطي توسعات بالمصنع  
[٢] ٧٠٠٠٠ حـ / احتياطي مقابل أسهم خزانة  
٧٠٠٠٠ حـ / الأرباح المحتجزة
- الأسهم المتداولة
- |                                |              |
|--------------------------------|--------------|
| متداولة من قبل                 | ١٤,٠٠٠       |
| أسهم خزانة تم إصدارها          | ١٠٠٠         |
| سهم تمثل عوضا عن توزيعات نقدية | ٧٠٠          |
|                                | <u>١٥٧٠٠</u> |
- ٢٥٩٠٠ حـ / الأرباح المحتجزة  
٢٥٩٠٠ حـ / إلى - النقدية  
١٦٢٥٠٠ حـ / المتاجرة والأرباح والخسائر  
١٦٢٥٠٠ حـ / إلى - الأرباح المحتجزة

قائمة الأرباح المحتجزة عن العام الحالي

٣٠٠٠٠٠

(٧٠٠٠٠)

٢٣٠٠٠٠

١٦٢٥٠٠

٧٠٠٠٠

٢٣٢٥٠٠

٤٦٢٥٠٠

رصيد ١/١

(-) تعديلات سنوات سابقة

الرصيد المعدل

يضاف: صافي دخل

(+) إلغاء احتياطي أسهم الخزانة

يخصم

٢٥٩٠٠

٦٠٩٠٠

٦٥٠٠

(٩٣٣٠٠)

٣٦٩١٩٥

توزيعات نقدية

توزيعات أسهم

زيادة احتياطي توسعات

## التمرين الثامن:

الحالة الأولى: الأسهم الممتازة مجمعة ومشاركة في الأرباح بالكامل

ربحية الأسهم الممتازة عن العام الواحد =  $300000 \times 7\% = 21000$  ريالإذن عن عامين =  $2 \times 21000 = 42000$  ريالنحسب نفس النسبة للأسهم العادية =  $150000 \times 7\% = 10500$  ريال

إذن الباقي القابل للتوزيع (مقرر توزيعه)

نصيب الأسهم الممتازة (-)

(-) للأسهم العادية

ريال ١٩٥٠٠٠

ريال ٤٢٠٠٠

ريال ١٥٣٠٠٠

ريال ١٠٥٠٠٠

ريال ٤٨٠٠٠

ريال ٨٠٠٠ =  $48000 \times \frac{300000}{180000}$ 

نصيب الأسهم الممتازة في الـ ٤٨٠٠٠ المتبقية =

ريال ٤٠٠٠٠ =  $48000 \times \frac{150000}{180000}$ 

نصيب العادية في المبلغ الـ ٤٨٠٠٠ المتبقية =

الإجمالي	أسهم عادية	أسهم ممتازة	العام الماضي	مجموع ما صرف
٢١٠٠٠	—	٢١٠٠٠	العام الحالي	
١٢٦٠٠٠	١٠٥٠٠٠	٢١٠٠٠	مشاركة	
٤٨٠٠٠	٤٠٠٠٠	٨٠٠٠	إجمالي	
١٩٥٠٠٠	١٤٥٠٠٠	٥٠٠٠٠		

الحالة الثانية: غير مجمعة وغير مشاركة

إذن نحصل علي أرباح العام فقط ومقدارها ٢١٠٠٠ ريال

والباقى لأصحاب الأسهم العادية = ١٩٥٠٠٠ - ٢١٠٠٠ = ١٧٤٠٠٠ ريال

الحالة الثالثة: مشاركة فيما يزيد عن ١٠% وغير مجمعة

إذن نحسب نصيب الأسهم العادية = ٠,١٠ × ١٥٠٠٠٠٠ = ١٥٠٠٠٠ ريال

ونصيب الأسهم الممتازة

ريال ١٥٠٠٠٠

ريال ٢١٠٠٠

ريال ١٧١٠٠٠

المتبقى ١٩٥٠٠٠ - ١٧١٠٠٠ = ٢٤٠٠٠ ريال

المتبقى

توزيع بينها كالتالى:

نصيب الممتازة =  $\frac{٣٠٠٠٠٠}{١٨٠٠٠٠٠} \times ٢٤٠٠٠ = ٤٠٠٠$  ريال

نصيب العادية =  $\frac{١٥٠٠٠٠٠}{١٨٠٠٠٠٠} \times ٢٤٠٠٠ = ٢٠٠٠٠$  ريال

ريال ٢٤٠٠٠

إذن

الإجمالي	أسهم عادية	أسهم ممتازة غير مجمعة	العام الماضي	مجموع ما صرف
١٧١٠٠٠	١٥٠٠٠٠	٢١٠٠٠	العام الحالي	
٢٤٠٠٠	٢٠٠٠٠	٤٠٠٠	مشاركة	
١٩٥٠٠٠	١٧٠٠٠٠	٢٥٠٠٠	إجمالي	

التمرين التاسع:

الأرباح المتاحة للتوزيع هي الأرباح المحتجزة

مجموع الأرباح المحتجزة في نهاية عام ١٤١٨هـ

السنة صافي الربح أو الخسارة بالريال

١٤١٤هـ صافي خسارة (٢٢٥٠٠٠) ريال

١٤١٥هـ صافي خسارة (١٩٥٠٠٠) ريال

١٤١٦هـ صافي خسارة (١٨٠٠٠٠) ريال

١٤١٧هـ صافي ربح ٣٧٥٠٠٠ ريال

١٤١٨هـ صافي ربح ١٥٠٠٠٠٠ ريال

رصيد الأرباح المحتجزة في نهاية ١٤١٨هـ ١٢٧٥٠٠٠ ريال

وهو يمثل الحد الأقصى الممكن توزيعه

نحسب الأسهم الممتازة المجمعة  $١٢٠٠٠٠٠ = ٠,٠٨ \times ١٥٠٠٠٠٠$  للعام الواحد

عن خمسة أعوام لأنها مجمعة  $٦٠٠٠٠٠٠ = ٥ \times ١٢٠٠٠٠٠$  ريال

نحسب نصيب الأسهم من النوع الثاني ممتازة غير مجمعة

$$١٥٠٠٠٠ \times ٠,٠٤ = ٦٠٠٠ \text{ ريال}$$

ونظرا لأنها غير مشاركة فهذا كامل نصيبها

نحسب نصيب الأسهم العادية

$$٧٥٠٠٠٠ \times ٠,٠٨ = (\text{المبلغ المنصرف للمجموعة والمشاركة}) = ٦٠٠٠٠$$

إذن المبلغ المتبقي من المتاح للتوزيع

حصة أولى:- نصيب الأسهم الممتازة مجمعة ومشاركة

نصيب الأسهم الممتازة غير المجمعة وغير المشاركة

نصيب الأسهم العادية

$$\underline{٦٠٠٠٠}$$

$$٦٦٦٠٠٠$$

$$١٢٧٥٠٠٠$$

إجمالي الأرباح

$$\underline{٦٦٦٠٠٠}$$

(-) نصيب الأنواع كلها

$$\underline{\underline{٦٠٩٠٠٠}}$$

توزع كالتالي:

$$\text{نصيب الممتازة} = \frac{١٥٠٠٠٠}{٢٢٥٠٠٠} \times ٦٠٩٠٠٠ = ٤٠٦٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{نصيب العادية} = \frac{٧٥٠٠٠٠}{٢٢٥٠٠٠} \times ٦٠٩٠٠٠ = ٢٠٣٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$١٠٠٦٠٠٠ \text{ ريال} = ٤٠٦٠٠٠ + ٦٠٠٠٠٠ = \text{إذن نصيب الممتازة المجمعة}$$

$$٦٠٠٠ \text{ ريال} = ٦٠٠٠ = \text{نصيب الممتازة غير المجمعة}$$

$$٢٦٣٠٠٠ \text{ ريال} = ٢٠٣٠٠٠ + ٦٠٠٠٠ = \text{نصيب العادية}$$

$$\underline{\underline{١٢٧٥٠٠٠}} \text{ ريال}$$

التمرين العاشر:

٣٥٠٠٠ -/ الأرباح المحتجزة

٣٥٠٠٠ -/ الأرباح المحتجزة المخصصة لاحتمال زيادة ضرائب الدخل

٦٠٠٠٠ -/ الأرباح المحتجزة

٦٠٠٠٠ -/ الأرباح المحتجزة المخصصة للخسائر المحتملة (٢٠٪ × ٣٠٠٠٠٠٠)

١٢٩٠٠٠ -/ الأرباح المحتجزة المخصصة لاحتمال انخفاض أسعار المخزون السلعي

١٢٩٠٠٠ -/ الأرباح المحتجزة

٢٢٨٠٠ -/ ملخص الدخل

٢٢٨٠٠ -/ خسائر على الأراضي المشتراة بغرض الاستثمار

أولاً: نحسب الأرباح المحتجزة بعد التعديل:

٥٤٠.٠٠٠	رصيد الأرباح المحتجزة
٣٥٠.٠٠٠	يخصم الأرباح المحتجزة - المخصصة لاحتمال زيادة الضرائب
٦.٠٠٠	الأرباح المحتجزة - المخصصة للخسائر المحتملة
٩٥.٠٠٠	
٤٤٥.٠٠٠	
١٢٩.٠٠٠	يضاف الأرباح المحتجزة - المخصصة لاحتمال انخفاض أسعار المخزون
٣.٠٠٠.٠٠٠	صافي الدخل
٢٧٧٢.٠٠	٢٢٨.٠٠
٤.٠٦٢.٠٠	(-) الخسائر على الأراضي
٨٥١٢.٠٠	
%٥٠	
٤٢٥٦.٠٠	

٤٢٥٦.٠٠ حـ / الأرباح المحتجزة

٤٢٥٦.٠٠ حـ / الأرباح المحتجزة المخصصة للتوسعات المستقبلية في المصانع

$$٥٠٠.٠٠٠ \div ١٠٠ = ٥٠٠٠ \text{ سهم} \times ٨\% = ٤٠٠ \text{ سهم} \times ١٢٠ \text{ ريال}$$

$$٤٠٠ \times ١٠٠ = ٤٠.٠٠٠ \text{ رأس مال أسهم عادية}$$

$$٤٠٠ \times ٢٠ = ٨.٠٠٠ \text{ رأس المال الإضافي - علاوة إصدار}$$

٤٨.٠٠٠

٤٨.٠٠٠ حـ / الأرباح المحتجزة

٤٠.٠٠٠ حـ / رأس مال الأسهم العادية

٨.٠٠٠ حـ / رأس المال الإضافي - علاوة إصدار

وصلنا لأن الأرباح المحتجزة ٤٢٥٦.٠٠ المتبقي بعد تخصيص ٥٠%

(-) ٤٨.٠٠٠ الأسهم الموزعة

٣٧٧٦.٠٠

الأرباح المحتجزة المتاحة قانوناً للتوزيع هي الأرباح المحتجزة المخصصة وغير المخصصة:

٣٧٧٦.٠٠

الأرباح المحتجزة غير المخصصة

٣٥٠.٠٠٠

الأرباح المحتجزة المخصصة لاحتمال زيادة ضرائب الدخل

٢٦.٠٠٠.٠٠

الأرباح المحتجزة - المخصصة للخسائر المحتملة

٤٢٥٦.٠٠

الأرباح المحتجزة - المخصصة للتوزيعات المستقبلية

١.٠٩٨٢.٠٠



التمرين الحادي عشر:

شركة السملوي شركة مساهمة سعودية ٣٠ ذي الحجة ١٤١٨هـ -

رأس المال المدفوع

أسهم ممتازة ، قيمة اسمية ١٠٠ ريال	
٣٠٠٠٠٠	
١٠٠٠٠ سهم مصرح به ، مصدر ومتداولة ٣٠٠٠	
أسهم عادية ، قيمة اسمية ٥٠ ريال ١٥٠٠٠ سهم مصرح به ،	
مصدرة ومتداولة ٩٠٠٠ سهم	
٤٥٠٠٠٠	
٧٥٠٠٠٠	

رأس المال الإضافي - المدفوع

١٢٠٠٠	علاوة الإصدار - أسهم ممتازة (٣٠٠٠ × ٤)
٥٥٥٠٠	علاوة الإصدار - أسهم عادية (٥ × ٧٥٠٠) و (١٢ × ١٥٠٠)
٣٧٥٠	رأس المال الإضافي - أسهم خزانة ممتازة
٩٠١٥٠	رأس المال الإضافي - هبات و منح
١٨٩٠٠	
٨٤٠١٥٠	

الأرباح المحتجزة

١٥٢٧٠٠	غير المخصصة
١٩٨٠٠	مخصصه لأسهم الخزانة (٦٦ × ٣٠٠)
٧٥٠٠٠	مخصصة لإحلال الأصول
٢٤٧٥٠٠	
١٠٨٧٦٥٠	
١٩٨٠٠	
١٠٦٧٨٥٠	تكلفة أسهم الخزانة (٣٠٠ سهم)

**الفصل الخامس**  
**الأوراق المالية**  
**المخفضة لربحية السهم**



اسئلة وتجارين الفصل الخامس  
الأوراق المالية المخففة لربحية السهم

أولاً: الأسئلة:

- اختر أفضل إجابة صحيحة لكل عبارة من العبارات التالية:-
- (١) في غرة محرم من عام ١٤١٧ هـ قررت شركة التفريد منح رئيس مجلس إدارتها حق شواء ١٠٠٠ سهم عادي (تبلغ قيمته الاسمية ٣٠ ريالاً) بسعر ٤٠ ريال للسهم في غرة محرم عام ١٤١٨ هـ لمدة عامين من تاريخ إصدار شهادة حق الشراء. ما هو مصروف المكافأة التشجيعية الممنوحة لرئيس مجلس الإدارة عن عام ١٤١٧ هـ، إذا علمت أن القيمة السوقية للسهم قد بلغت ٤٠ ريالاً في غرة محرم عام ١٤١٧ هـ و ٥٥ ريالاً في ٣٠ من ذي الحجة عام ١٤١٧ هـ؟
- أ - صفر.  
ب - ٥٠٠٠ ريال.  
ج - ٧٥٠٠ ريال.  
د - ١٥٠٠٠ ريال.  
هـ - لاشيء مما ذكر ، الإجابة الأخرى هي .....
- (٢) اشترت شركة السعيد في غرة رجب من عام ١٤١٧ هـ ٢٠٠٠ سهماً ممتازاً مجمعاً للأرباح بمعدل ٦% من أسهم شركة الجابر (قيمة السهم الاسمية ٢٠ ريالاً) مقابل مبلغ ١٠٨٠٠٠ ريال نقداً. ومرفق بكل سهم شهادة حق شراء أسهم عادية تخول لحاملها شراء سهم عادي واحد (قيمته الاسمية ١٠ ريالات) بمبلغ ١٩ ريالاً مقابل شهادتين من شهادات حق الشراء المرفقة بالسهم الممتاز. وقد بلغ سعر السوق للسهم الممتاز (بدون شهادة حق شراء الأسهم) في ٢ رجب ١٤١٧ هـ ٥٠ ريالاً وحق الشراء ١٠ ريالات. وفي غرة رمضان ١٤١٧ هـ باعت شركة السعيد جميع شهادات حق شراء الأسهم العادية التي تمتلكها بمبلغ ١٩٨٠٠ ريال. ما مقدار المكاسب التي حققتها الشركة من بيع شهادات حق شراء الأسهم العادية؟
- أ - صفر.  
ب - ٨٠٠ ريال.  
ج - ١٨٠٠ ريال.  
د - ٩٨٠٠ ريال.
- (٣) إذا اتفق تاريخ منح حق شراء اسهم عادية (تحت برنامج الحوافز التشجيعية) مع تاريخ قياس مقدار المكافأة ، فيجب أن تظهر تكلفة برنامج الحوافز في قائمة الدخل الخاصة:
- أ - بكل فترة يقوم فيها المستفيد بتقديم خدماته للمنشأة.  
ب - بالفترة التي منحت فيها شهادات حق شراء الأسهم.  
ج - بالفترة التي زاول خلالها المستفيد حقه في شراء الأسهم.  
د - بالفترة التي تبنت خلالها الشركة برنامج الحوافز التشجيعية.
- (٤) ما أسم الحساب الذي يجعل داننا في تاريخ منح شهادات حق شراء اسهم كمكافأة تشجيعية لموظفي الشركة ، إذا وافق هذا التاريخ تاريخ قياس قيمة المكافأة ؟
- أ - حساب "الأرباح المحتجزة".  
ب - حساب "حق شراء اسهم عادية".  
ج - حساب "مصروف الحوافز التشجيعية".  
د - حساب "تكلفة الحوافز التشجيعية المؤجلة".

(٥) قررت شركة ما توزيع شهادات على حملة أسهمها العادية تخولهم الأولوية في شراء أسهم عادية جديدة ستقوم الشركة بإصدارها مستقبلاً. يعتبر هذا الإجراء:

- أ - توزيعاً لأرباح الشركة في صورة أسهم عادية.
- ب - وسيلة لإعادة استثمار الشركة أرباحها بدلاً من عمل توزيعات نقدية.
- ج - عملية منح حقوق شراء أسهم إضافية لحملة الأسهم العادية.
- د - وسيلة لمنح مكافآت تشجيعية لحملة الأسهم العادية.

(٦) قامت شركة النويصر بإصدار ٨٠٠٠ سهم ممتاز (بقيمة اسمية مبلغها ١٠٠ ريال) قابل للتحويل إلى (٣ أسهم عادية) بسعر ١٠٥ ريال للسهم الواحد في عام ١٤١٦ هـ. تبلغ القيمة الاسمية للسهم العادي ٢٥ ريالاً. وفي شعبان ١٤١٧ هـ تم تحويل جميع الأسهم الممتازة المصدرة إلى أسهم عادية حينما كانت القيمة السوقية في ذلك التاريخ ٣٠ ريالاً للسهم العادي. ما هو إجمالي أرصدة حسابات رأس المال الإضافي-أسهم ممتازة "و" رأس المال الإضافي-أسهم عادية؟

- أ - ١٢٠٠٠٠ ريال - دائن.
- ب - ٢٠٠٠٠٠ ريال - دائن.
- ج - ٢٤٠٠٠٠ ريال - دائن.
- د - ٨٠٠٠٠ ريال - مدين.

(٧) قامت شركة العواد في غرة رجب ١٤١٧ هـ بإصدار ٥٠٠٠ سهم ممتاز غير مجمعة للأرباح بمعدل ٧% (بقيمة اسمية ١٠٠ ريال للسهم) مقابل ٥٢٥٠٠٠ ريال نقداً وقدم لصاحب كل سهم شهادة حق شراء سهماً عادياً واحداً مقابل ١٥ ريالاً (قيمة السهم العادي الاسمية ١٠ ريالاً). وقد بلغ سعر السوق لشهادة حق شراء الأسهم في غرة رجب ١٤١٧ هـ ٢,٢٥ ريال. وفي ٣٠ من شوال ١٤١٧ هـ عندما كان سعر السوق للسهم العادي ١٩ ريالاً وشهادة حق شراء الأسهم ٣ ريال - قام حملة الشهادات بمزاولة حقوق شراء ٤٠٠٠ سهم عادي. ما هو قيد اليومية اللازم لإثبات ممارسة حقوق الشراء وإصدار الأسهم العادية؟

أ -	٦٠٠٠٠	حـ / النقدية
	٤٠٠٠٠	حـ / رأس المال - أسهم عادية
	٢٠٠٠٠	حـ / رأس المال الإضافي.
ب -	٦٠٠٠٠	حـ / النقدية
	٩٠٠٠	حـ / رأس المال - شهادات حق شراء أسهم
	٤٠٠٠٠	حـ / رأس المال - أسهم عادية
	٢٩٠٠٠	حـ / رأس المال الإضافي.
ج -	٦٠٠٠٠	حـ / النقدية
	١٢٠٠٠	حـ / رأس المال - شهادات حق شراء أسهم
	٤٠٠٠٠	حـ / رأس المال - أسهم عادية
	٣٢٠٠٠	حـ / رأس المال الإضافي.

- د - ٦٠٠٠٠ حـ / النقدية
- ١٦٠٠٠ حـ / رأس المال - شهادات حق شراء أسهم
- ٤٠٠٠٠ حـ / رأس المال - أسهم عادية
- ٣٦٠٠٠ حـ / رأس المال الإضافي.
- (٨) إذا تم إصدار أسهماً بناءً على برنامج المكافآت التشجيعية التي تمنحها الشركة لموظفيها خلال عقد توظيفهم وقبل انتهاء الفترة المحددة لتقديم خدماتهم (بمعنى آخر قبل الاستفادة الكاملة من عقد التوظيف)، يعالج جزء من قيمة الأسهم المصدرة كمكافأة تشجيعية غير مكتسبة ويتم تبويبها في قائمة المركز المالي ضمن عناصر:
- أ - الخصوم غير المتداولة. ب - حقوق الملكية.
- ج - الأصول المتداولة. د - الأصول غير المتداولة.
- (٩) كيف تتم المحاسبة عن قيمة شهادات حق شراء الأسهم المرفقة بالسندات المصدرة ؟
- أ - لا تخصص قيمة لها. ب - كعنصر من عناصر رأس المال المدفوع.
- ج - تخصيص للأرباح المحتجزة. د - التزام.
- (١٠) كيف يتم إثبات النقدية الناتجة عن بيع السندات القابلة للتحويل بالقيمة الاسمية في تاريخ الإصدار بدفاتر المنشأة ؟
- أ - يعتبر الجزء الذي يمكن نسبته إلى ميزة التحويل رأس مال إضافي مدفوع والجزء الذي يمكن نسبته إلى الدين التزاماً.
- ب - يعتبر الجزء الذي يمكن نسبته إلى ميزة التحويل أرباحاً محتجزة والجزء الذي يمكن نسبته إلى الدين التزاماً.
- ج - يعتبر ناتج هذه العملية بالكامل التزاماً.
- د - يعتبر الجزء الذي يمكن نسبته إلى ميزة التحويل رأس مال إضافي مدفوع والجزء الذي يمكن نسبته إلى الدين أرباحاً محتجزة.
- (١١) عندما يزيد مقدار النقدية الناتج عن بيع السندات المرفق بها شهادات حق شراء أسهم عن إجمالي كل من القيم الاسمية للسندات والقيمة السوقية للشهادات، يجب أن تسجل هذه الزيادة في الجانب الدائن من:
- أ - حساب رأس المال الإضافي المدفوع. ب - حساب الأرباح المحتجزة.
- ج - حساب علاوة إصدار السندات. د - رأس المال - شهادات حق شراء الأسهم.
- (١٢) أصدرت شركة الأريج في غرة ربيع الأول ١٤١٧ هـ سندات غير قابلة للتحويل قيمتها الاسمية ٥٠٠٠٠٠٠ ريال (١٠٠٠٠ ريال للسند الواحد) بمعدل فائدة ٨% بسعر ١٠٣%، وتستحق السداد في ٢٨ من صفر ١٤٣٧ هـ. وأرفق بكل سند شهادة حق شراء ٣٠ سهماً عادياً بمبلغ ٥٠ ريالاً للسهم الذي تبلغ قيمته الاسمية ٢٥ ريالاً. وقيمتها السوقية في غرة ربيع الأول ١٤١٧ هـ ٤٠ ريالاً. كما تبلغ القيمة السوقية لشهادات حق شراء الأسهم ٤ ريالاً للشهادة الواحدة. ما هو مبلغ الزيادة في حقوق المساهمين؟

(١٣) باعت شركة المقصود في ٧ من ربيع الثاني عام ١٤١٧ هـ بمبلغ ١٠٣٠٠٠٠٠ ريال سندات قيمتها الاسمية ١٠٠٠٠٠٠٠ ريال (قيمة السند الاسمية ١٠٠٠ ريال) ومعدل الفائدة الاسمي ٨% وتستحق السداد بعد عشرين عاماً ويصاحب كل سند شهادة بحق شراء سهم عادي واحد بسعر ٣٠ ريالاً للسهم (قيمة السهم الاسمية ٢٥ ريالاً) وكانت القيم السوقية للأوراق المالية عقب عملية إصدار السندات كما يلي:

٨% سندات بدون شهادة حق شراء أسهم	١٠٢٠ ريال
شهادة حق شراء سهم واحد	١٠ ريال
السهم العادي	٢٨ ريال

ما هي الحسابات التي ستجعل دائنة لإثبات عملية بيع السندات؟

أ -	١٠٠٠٠٠٠	حـ/ قرض السندات
	٢٠٠٠	حـ/ علاوة إصدار السندات
	٢٨٠٠٠	حـ/ رأس المال - شهادات حق شراء أسهم
ب -	١٠٠٠٠٠٠	حـ/ قرض السندات
	٥٠٠٠	حـ/ علاوة إصدار السندات
	٢٥٠٠٠	حـ/ رأس المال - شهادات حق شراء أسهم
ج -	١٠٠٠٠٠٠	حـ/ قرض السندات
	٢٠٠٠٠	حـ/ علاوة إصدار السندات
	١٠٠٠٠	حـ/ رأس المال - شهادات حق شراء أسهم
د -	١٠٠٠٠٠٠	حـ/ قرض السندات
	٣٠٠٠٠	حـ/ علاوة إصدار السندات

(١٤) يزيد عدد الأسهم المصدرة عن عدد الأسهم المتداولة في تاريخ إعداد القوائم المالية نتيجة:

- أ - الإعلان عن تجزئة الأسهم.  
 ب - الإعلان عن توزيع أرباح في شكل أسهم.  
 ج - السداد الكامل لقيمة الأسهم تحت الاكتتاب.  
 د - شراء أسهم الخزانة.

(١٥) قامت شركة الشريف بمنح أحد موظفيها حق شراء ١٠٠ سهم عادي في غرة رجب

١٤١٧ هـ بسعر السهم ٢٠ ريالاً. وهذا الحق قابل للممارسة خلال خمس سنوات من تاريخ المنح. وقد قام هذا الموظف بممارسة هذا الحق في غرة رمضان ١٤١٧ هـ ثم قام ببيع الأسهم التي حصل عليها في غرة ذي الحجة ١٤١٧ هـ.

وفيما يلي سعر السهم في سوق الأوراق المالية:

٢٠ ريالاً للسهم	في غرة رجب
٢٤ ريالاً للسهم	في غرة رمضان
٢٧ ريالاً للسهم	في غرة ذي الحجة

ما قيمة مصروف المكافأة عن سنة ١٤١٧ هـ؟

- أ - ٣٠٠ ريال.  
 ب - ٤٠٠ ريال.  
 ج - ٧٠٠ ريال.  
 د - ٨٠٠ ريال.

(١٦) أصدرت شركة الأسر سندات قابلة للتحويل بمعدل فائدة ٥% سنوياً (القيمة الاسمية للسندات ١٠٠٠٠٠٠٠ ريال) تدفع في ٣٠ جمادى الثانية و ٣٠ من ذي الحجة سنوياً، وتحويل بمعدل ٤٠ سهماً عادياً (قيمة اسمية قدرها ٢٠ ريالاً) مقابل سندات واحداً. وفي ٣٠ جمادى الثانية ١٤١٧هـ تم تحويل سندات قيمتها الاسمية ٩٠٠٠٠٠٠ ريال عندما كان سعر السوق للسند ١١٠٠ ريال وللشهم العادي ٣٥ ريالاً. وبلغ إجمالي خصم إصدار السندات غير المستنفذ حتى تاريخ التحويل ٥٠٠٠٠ ريال. ما المبلغ الذي يجب أن يضاف إلى الجانب الدائن من حساب علاوة الإصدار لتسجيل المكاسب الناتجة عن عملية تحويل السندات تحت طريقة القيمة الدفترية، علماً بأن القيمة الاسمية للسند ١٠٠٠ ريال؟

أ - ١٣٥٠٠٠ ريال. ب - ١٨٠٠٠٠ ريال. ج - ٤٦٠٠٠٠ ريال. د - ٥٤٠٠٠٠ ريال.

### ثانياً: التمارين:

#### التمرين الأول:

فيما يلي بعض العمليات غير المرتبطة:

- أ - قامت شركة الدمام بإصدار سندات قابلة للتحويل قيمتها الاسمية ٢٠٠٠٠٠٠٠٠ ريال بمعدل فائدة ١١% بسعر ٩٩%. وإذا لم تكن هذه السندات قابلة للتحويل فإن الشركة تتوقع أن يباع السند بسعر ٩٥%. وتبلغ مصروفات إصدار السندات ٨٠٠٠٠ ريال.
- ب - قامت شركة الجبيل بإصدار سندات (١٠%) قيمتها الاسمية ٢٠٠٠٠٠٠٠٠ ريال (قيمة السند الاسمية ١٠٠ ريال) بسعر ٩٨ ريالاً وكان مرفقاً بكل سند شهادة حق شراء سهماً عادياً حيث بلغت القيمة السوقية للشهادة ٤ ريال.
- ج - في غرة رجب ١٤١٧هـ قامت شركة ينبع بتحويل سندات قيمتها الاسمية ١٠٠٠٠٠٠٠٠ ريال إلى ١٠٠٠٠٠٠٠ سهم عادي -قيمة السهم الاسمية ريال واحد. وفي هذا التاريخ كان هناك خصم إصدار سندات غير مستنفذ قدره ١٥٠٠٠٠٠ ريال ، وبلغت مصروفات التحويل ٧٥٠٠٠ ريال. وقد قامت الشركة بإثبات التحويل بالدفاتر باستخدام طريقة القيمة الدفترية.

المطلوب: إعداد قيود اليومية لإثبات العمليات السابقة.

#### التمرين الثاني:

قامت شركة العصيمي في غرة جمادى الثانية ١٤١٦هـ بإصدار سندات قابلة للتحويل قيمتها الاسمية ٦٠٠٠٠٠٠٠ ريال بمعدل ١٠% بسعر ٩٨% ، بالإضافة إلى الفوائد المستحقة وكانت هذه السندات مؤرخة بتاريخ غرة ربيع الثاني ١٤١٦هـ وتستحق السداد بعد ١٠ سنوات ، كما تدفع الفوائد في غرة ربيع الثاني وغرة شوال من كل سنة. وفي غرة ربيع الثاني ١٤١٧هـ تم تحويل سندات قيمتها الاسمية ١٥٠٠٠٠٠٠ ريال إلى ١٥٠٠ سهم عادي ، القيمة الاسمية للسهم ٢٠ ريالاً. وقد دفعت الشركة الفوائد المستحقة عن السندات في تاريخ التحويل.

المطلوب:

- أ - إعداد قيد اليومية اللازم لإثبات مصروف الفوائد في غرة شوال ١٤١٦هـ بافتراض إثبات قيمة الفوائد المحصلة وقت إصدار السندات في الجانب الدائن من حساب مصروف الفوائد المستحقة.



ب- إعداد القيود اللازمة لإثبات عملية التحويل في غرة ربيع الثاني ١٤١٧ هـ (باستخدام طريقة القيمة الدفترية). بافتراض أنه تم إعداد القيود اللازمة لإثبات استنفاد خصم الإصدار ودفع الفوائد.

#### التمرين الثالث:

قامت شركة العباس بإصدار سندات قيمتها الاسمية ١٥٠.٠٠٠ ريال وبمعدل فائدة ١٠% ، ولتشجيع عملية بيع السندات قامت الشركة بإصدار شهادات حق شراء اسهم عادية بمعدل شهادة واحدة لكل سند. وقد بلغت القيمة السوقية للسندات بدون شهادات حق الشراء ١٣٢.٠٠٠ ريال ولشهادات حق شراء الأسهم ٢٤.٠٠٠ ريال. وقد تم بيع السندات في تاريخ الإصدار بمبلغ ١٤٧.٠٠٠ ريال.

#### المطلوب:

- إعداد قيود اليومية في تاريخ الإصدار.
- إذا لم تكن شهادات حق الشراء مرفقة بالسندات ، فهل تختلف قيود اليومية ؟

#### التمرين الرابع:

تبنّت شركة العماري في غرة ذي القعدة ١٤١٤ هـ برنامج مكافآت تشجيعية، والذي بموجب منحت الشركة لمديرها في ٢ من محرم ١٤١٥ هـ حق شراء ٤٥.٠٠٠ سهم عادي (القيمة الاسمية للسهم ٢٠ ريالاً) بسعر ٣٥ ريالاً بعد مضي عامين من تاريخ منحه حق الشراء وبشرط استمرارية عمله بالشركة ، هذا علماً بأنه يسقط حقهم في شراء تلك الأسهم بعد ٦ سنوات من تاريخ المنحة. وكان سعر السوق في تاريخ المنحة ٤٧ ريالاً للسهم. وتم ممارسة جميع الحقوق خلال سنة ١٤١٧ هـ - ٣٠.٠٠٠ سهم في ٣ من المحرم عندما كان سعر السوق ٦٧ ريالاً و ١٥.٠٠٠ سهم في غرة جمادى الأولى حيث كان سعر السوق للسهم ٧٧ ريالاً.

#### المطلوب:

- حساب قيمة شراء الأسهم.
- إعداد قيود اليومية المتعلقة بحقوق شراء الأسهم عن سنوات ١٤١٥، ١٤١٦، ١٤١٧ هـ بافتراض تساوي الخدمات المقدمة من المديرين خلال العامين ١٤١٥ ، ١٤١٦ هـ.

#### التمرين الخامس:

منحت شركة السناني في غرة محرم ١٤١١ هـ لموظفيها حقوق شراء ٢٠.٠٠٠ سهم من أسهمها العادية (القيمة الاسمية للسهم ١٠ ريالاً) بسعر ٢٥ ريالاً للسهم وقابلة للممارسة خلال فترة ٥ سنوات تبدأ من غرة محرم ١٤١٣ هـ بشرط استمرار الموظف في خدمة الشركة خلال هذه الفترة ، وتنتهي هذه الحقوق في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧ هـ. وكان سعر السوق للسهم العادي في تاريخ الاتفاق ٣٣ ريالاً. وقد قامت الشركة بإجراء قيد اليومية اللازم لإثبات هذه المكافأة. وقدرت الخدمة بسنتين وفي غرة ربيع الثاني ١٤١٢ هـ تم إلغاء حق شراء ٢.٠٠٠ سهم نظراً لاستقالة بعض العاملين من

خدمة الشركة. وكانت القيمة السوقية للسهم في هذا التاريخ ٣٥ ريالاً. وفي ٣٠ من ربيع الأول ١٤١٣هـ تم ممارسة ١٢٠٠٠ حق شراء أسهم حيث كان سعر السوق العادي ٤٠ ريالاً.

#### المطلوب:

إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات إصدار إلغاء وممارسة حقوق شراء الأسهم ، وتحميل مصروف المكافأة عن السنوات المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١١ هـ ، و ١٤١٢ هـ ، و ١٤١٣ هـ.

#### التمرين السادس:

فيما يلي قائمة بحساب حقوق الملكية لشركة العودة كما تظهر في القوائم المالية للعام المالي المنتهي في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧ هـ:

- أسهم ممتازة ١٤% مجمعة للأرباح وقابلة للتحويل - القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ ريال
- رأس المال الإضافي - علاوة إصدار الأسهم الممتازة.
- أسهم عادية ، القيمة الاسمية ١ ريال.
- رأس المال الإضافي - علاوة إصدار الأسهم العادية.
- الأرباح المحتجزة.

وفيما يلي ملخص البيانات الخاصة بعناصر حقوق الملكية وعملياتها خلال العام المالي المنتهي في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧ هـ:

١. يبلغ عدد الأسهم الممتازة المصرح بها ١٥٠٠٠٠٠٠ سهم والمصدرة والمتداولة ١٠٠٠٠٠٠٠ سهم (تم إصدار هذه الأسهم في ٢ محرم ١٤١٤ هـ بسعر ١١٠ ريال للسهم) وكان متوسط عائد السندات فئة AA في تاريخ إصداره ١٨% ، ٢٠% في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧ هـ. ويمكن تحويل هذه الأسهم إلى أسهم عادية بمعدل سهم واحد مقابل كل سهم ممتاز خلال الفترة ما بين تاريخ الإصدار و ٣٠ من ذي الحجة ١٤٢٣ هـ. ولم يتم تحويل أي سهم ممتاز إلى أسهم عادية ولا توجد هناك متأخرات أرباح من ذي الحجة ١٤١٧ هـ.
٢. يبلغ عدد الأسهم العادية المصرح بها ٥٥٠٠٠٠٠٠ سهم والمصدرة والمتداولة في غرة محرم ١٤١٧ هـ ٣٩٠٠٠٠٠٠ سهم. وكان الارتفاع في القيمة السوقية لهذه الأسهم ضئيلاً خلال السنوات الخمس الأخيرة.

٣. تمنح الشركة موظفيها المتفوقين في أداء مسئولياتهم حق شراء أسهمها العادية بسعر يعادل القيمة السوقية للسهم السائدة في تاريخ منح تلك الحقوق. ويمكن لحاملي هذه الحقوق شراء أسهم الشركة بعد انقضاء عام كامل من تاريخ حصولهم على المنحة وخلال الثلاث سنوات التالية التي يسقط في نهايتها حق شراء الأسهم الممنوحة. وفي غرة محرم ١٤١٧ هـ كان هناك حقوق ممنوحة لشراء ٦٧٠٠٠ سهم عادي يتراوح بين ٤٧ ريالاً و ٨٣ ريالاً للسهم. وقد قام حملة هذه الحقوق خلال عام ١٤١٧ هـ بشراء ٢٢٠٠٠ سهم عادي بأسعار تتراوح بين ٤٧ و ٧٩ ريالاً للسهم (ولم تنقضي أي حقوق خلال هذا العام). كما أن الشركة قامت بمنح حقوق لشراء ١٦٠٠٠ سهم عادي أخرى بسعر ٨٦ ريالاً خلال عام ١٤١٧ هـ. وكان هناك في ٣٠ من ذي الحجة

١٤١٧ هـ - حقوق شراء ٧٠٠٠٠ سهم عادي بسعر يتراوح بين ٥٤ ريالاً و ٨٦ ريالاً للسهم ، متضمناً ٣٢٥٠٠ سهم عادي يمكن شراؤها بسعر يتراوح بين ٥٤ ريالاً و ٧٩ ريالاً للسهم .  
٤ . قامت الشركة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧ هـ بتخصيص ٤٠٠٠٠٠ سهم عادي لمنحها لموظفيها الذي يحق لهم شراء أسهم الشركة طبقاً لبرنامج المكافآت التشجيعية الوارد في (٣) السابق.

#### المطلوب:

إعداد الجزء الخاص بعناصر حقوق الملكية في قائمة المركز المالي عن السنة المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧ هـ ، مع الإفصاح عن أي معلومات إضافية لازمة في الملاحظات المرفقة بالقوائم المالية.

#### التمرين السابع:

تم اختيار السيد إسلام محمد رئيساً لمجلس إدارة شركة تبوك وتم الاتفاق معه على أن يتقاضى مرتب سنوي قدره ٣٦٠٠٠٠ ريال بالإضافة إلى حق شراء ٥٠٠٠ سهم من أسهم الشركة العادية بسعر ١٠ ريالات ، وكان سعر السوق الحالي للسهم ١٦ ريالاً.

#### المطلوب:

- إعداد القيد اللازم لإثبات منح إسلام محمد حقوق شراء الأسهم.
- بافتراض أن حق شراء الأسهم يتطلب أن يظل إسلام محمد بالشركة لمدة ثلاث سنوات قبل أن يكون له الحق في شراء الأسهم. ما القيد اللازم لإثبات منح هذه الحقوق للسيد إسلام محمد إذا كان سعر السهم ١٤ ريالاً ؟

#### التمرين الثامن:

يظهر جانب حقوق المساهمين لدى شركة الجوف في بداية العام الحالي على الوجه التالي:

أسهم عادية ، القيمة الاسمية للسهم ٢٠ ريالاً ، المصرح بها	٢٠٠٠٠٠٠٠ ريال
٥٠٠٠٠٠ سهم والمصدرة والمتداولة ١٠٠٠٠٠٠ سهم	٤٠٠٠٠٠٠
رأس المال الإضافي - علاوة الإصدار	٣٨٠٠٠٠٠
الأرباح المحتجزة	

وقد حدثت العمليات التالية خلال العام الحالي:

- وزعت الشركة ١٠٠٠٠٠٠ شهادة حق شراء أسهم عادية على حملة الأسهم الحاليين بمعدل ١٠ شهادات لشراء سهما عاديا واحدا بسعر ٣٢ ريالاً ، وتنتهي صلاحية استخدام هذه الشهادات بعد ٣٠ يوماً من تاريخ إصدارها. وقد بلغ سعر السوق للسهم في هذا الوقت ٣٤ ريالاً.
- باعت الشركة للجمهور سندات بقيمتها الاسمية التي تبلغ ٢٠٠٠٠٠٠ ريال بمعدل فائدة قدره ١٠%. وقد أرفقت الشركة مع كل سند شهادة حق شراء سهم عادي واحد بسعر ٢٨ ريالاً. وبلغ سعر بيع السندات المماثلة بدون شهادات حق شراء الأسهم ٩٦ ريالاً للسند وشهادة حق شراء الأسهم بسعر ٨ ريالاً.

- ج- تم ممارسة جميع الحقوق التي أصدرت في البند رقم (أ) فيما عدا ١٠٠٠٠ شهادة خلال المدة المقررة وقدرها ٣٠ يوماً.
- د - في نهاية العام الحالي تمت ممارسة ٥٠% من شهادات حق شراء الأسهم المصدرة في البند (ب)، أما الشهادات الباقية فقد كانت متداولة وفي وضع جيد.
- هـ- قامت الشركة خلال العام الحالي بمنح حقوق شراء ٣٠٠٠ سهم عادي للمديرين، وكان سعر السوق للسهم في ذلك التاريخ ٤٠ ريالاً وسعر حق الشراء ٣٠ ريالاً. تنتهي حقوق الأسهم بنهاية العام وتعتبر مكافأة عن العام الحالي.
- و - تم ممارسة حقوق شراء الأسهم فيما عدا ٥٠٠ سهم تخصص أحد المديرين الذي أخفق في تحقيق الأهداف المنوطة به حسب العقد وقد ألغيت هذه الحقوق.

#### المطلوب:

- أ - إعداد قيود اليومية عن العام الحالي لإثبات العمليات السابقة.
- ب- إعداد جانب حقوق المساهمين بقائمة المركز المالي في نهاية العام الحالي ، بافتراض أن الأرباح المحتجزة في نهاية العام الحالي ٦٨٠٠٠٠ ريال.

#### التحريين التاسع:

قامت شركة الأحمدية بإصدار سندات قابلة للتحويل قيمتها الاسمية ٢٠٠٠٠٠٠٠ ريال يتم سدادهما بعد عشر سنوات في غرة رجب ١٤١٦ هـ ، بمعدل فائدة سنوي ١٠% وتدفع كل نصف سنة في غرة المحرم وفي غرة رجب. وتبلغ قيمة تكلفة الإصدار والخصم ٣٩٠٠٠ ريال والتي يتم استنفادها على أساس شهري طبقاً لطريقة القسط الثابت. ويمكن تحويل هذه السندات إلى أسهم عادية بمعدل ٨ أسهم عن كل سند (والقيمة الاسمية للسهم ١٠٠ ريال والقيمة الاسمية للسند ١٠٠٠ ريال) بعد مرور سنة واحدة من تاريخ إصدار السندات. وفي غرة شعبان ١٤١٧ هـ تم تحويل سندات قيمتها الاسمية ٢٠٠٠٠٠ ريال إلى أسهم عادية ، وقد تم سداد كافة الفوائد المستحقة في تاريخ التحويل عن السندات المحولة.

#### المطلوب:

إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات تحويل السندات والاستنفاد والفوائد في:

- أ - غرة شعبان ١٤١٧ هـ.
- ب - ٣٠ من شعبان ١٤١٧ هـ.
- ج- ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧ هـ بالإضافة إلى قيود الإقفال.

#### التحريين العاشر:

أصدرت شركة الراضي في ١/١/ ١٤١٥ هـ سندات ٨% قابلة للتحويل بقيمة اسمية مقدارها ٤ مليون ريال بسعر ١٠٢ ، وتستحق بعد ١٠ سنوات. وتدفع الفوائد في ٣٠ من جمادى الثانية وفي ٣٠ من ذي الحجة من كل سنة. ويكون السند (القيمة الاسمية للسند ١٠٠٠ ريال ) قابلاً للتحويل إلى ٨ أسهم عادية (القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ ريال ) بعد ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦ هـ.

وقد تم في غرة محرم ١٤١٧ هـ تحويل سندات قيمتها الاسمية ٤٠٠٠٠٠٠ ريال إلى أسهم عادية وكان سعر السوق للسهم العادي في ذلك التاريخ ١١٢ ريال. كما تم في ٣٠ من ربيع الأول ١٤١٧ هـ تحويل سندات أخرى قيمتها الاسمية ٤٠٠٠٠٠٠ ريال حيث كان سعر السهم العادي في سوق الأوراق المالية ١١٥ ريال. ويتم استنفاد علاوة إصدار السندات باستخدام طريقة القسط الثابت.

#### المطلوب:

إعداد قيود اليومية اللازمة في:

- أ - ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦ هـ.
- ب - غرة محرم ١٤١٧ هـ.
- ج - ٣٠ من ربيع الأول ١٤١٧ هـ.
- د - ٣٠ من جمادى الثانية ١٤١٧ هـ.

#### التحريين العادي بشر:

تبنيت شركة المحمود في ٢ من ذي القعدة ١٤١٣ هـ خطة لمنح موظفيها حقوق شراء أسهم ، وتقضي شروط الاتفاق بأنه يمكن للموظفين شراء ٣٠٠٠٠٠ سهم عادي خلال سنة ١٤١٦ هـ و ٥٤٠٠٠ سهم عادي خلال سنة ١٤١٧ هـ. وتمثل الأسهم القابلة للشراء خلال سنة ١٤١٦ هـ مكافأة الأداء عن سنتي ١٤١٤ هـ و ١٤١٥ هـ والأسهم القابلة للشراء خلال سنة ١٤١٦ هـ مكافأة مماثلة عن سنوات ١٤١٤ ، ١٤١٥ ، ١٤١٦ هـ ويسقط حق هؤلاء الموظفين في ممارسة حقوقهم هذه إذا لم يتم ممارستها خلال السنوات المحددة لذلك ، وبالتحديد في نهاية كل سنة محدد خلالها ممارسة تلك الحقوق. وقد تم منح هذه الحقوق في غرة محرم ١٤١٤ هـ وتحديد سعر شراء السهم في ذلك التاريخ بمبلغ ٣٠ ريالاً للسهم بالنسبة لجميع الأسهم (عن سنة ١٤١٦ هـ وسنة ١٤١٧ هـ). وتم خلال سنة ١٤١٦ هـ ممارسة جميع حقوق شراء الأسهم ولم يمارس خلال سنة ١٤١٧ هـ سوى حقوق شراء ٢٧٠٠٠ سهم فقط ، وعليه فقد سقط حق الموظفين في ممارسة حقوق الشراء المتبقية وتبلغ القيمة الاسمية للسهم العادي ١٠ ريالات وفيما يلي سعر السوق للسهم في تواريخ مختلفة:

#### سعر السوق للسهم العادي

#### التاريخ

٣٢ ريالاً

في تاريخ قبول الاتفاق

٣٥ ريالاً

في تاريخ منح الحقوق

٣٧ ريالاً

في تاريخ ممارسة الحقوق سنة ١٤١٦ هـ

٣٣ ريالاً

في تاريخ ممارسة الحقوق سنة ١٤١٧ هـ

#### المطلوب:

إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات الخاصة بحقوق الأسهم عن السنوات ١٤١٣ هـ ،

١٤١٤ هـ ، ١٤١٦ هـ ، ١٤١٧ هـ. (يتم إقفال الدفاتر في ٣٠ من ذي الحجة من كل سنة).

حلول أسئلة وتمارين الفصل الخامس

أولاً: حلول الأسئلة:

١- أ	٢- ج	٣- أ	٤- ب	٥- ج	٦- ج
٧- ب	٨- أ	٩- ب	١٠- ج	١١- ج	١٢- أ
١٣- ج	١٤- د	١٥- أ	١٦- أ		

الاختيار المتعدد

(١) تاريخ المنحة ١ محرم لذا يتم القياس عام ١٤١٨هـ وليس خلال عام ١٤١٧هـ

الإجابة فقرة (أ)

$$(٢) \text{ القيمة المخصصة لشهادات حق شراء } = \frac{\text{القيمة السوقية لشهادات حق شراء}}{\text{القيمة السوقية للأسهم بدون حق شراء} + \text{القيمة السوقية لشهادات حق شراء}} \times \text{سعر الشراء}$$

$$= \frac{١٠ \times ٢٠٠٠}{٥٠ \times ٢٠٠٠ + ١٠ \times ٢٠٠٠} \times ١٨٠٠٠ - ١٠٨٠٠٠ = ١٨٠٠٠ \text{ ريال}$$

وبما أنها بيعت بمبلغ ١٩٨٠٠ فتكون المكاسب المحققة = ١٩٨٠٠ - ١٨٠٠٠ = ١٨٠٠ ريال

الإجابة فقرة (جـ)

(٦) الإجابة فقرة (جـ)

علاوة إصدار الأسهم الممتازة للسهم	= (١٠٥ - ١٠٠) = ٥ ريال/ سهم	
علاوة إصدار الأسهم الممتازة	= ٨٠٠٠ × ٥ = ٤٠٠٠٠ ريال	
علاوة إصدار اسهم عادية	= (٧٥ - ١٠٠) = ٢٥ ريال/ سهم	
علاوة إصدار اسهم عادية	= ٨٠٠٠ × ٢٥ = ٢٠٠٠٠٠ ريال	
الإجمالي (دائن)		<u>٢٤٠٠٠٠ ريال</u>
(٧) نقدية محصلة (مدينة)	= ٤٠٠٠ × ١٥ = ٦٠٠٠٠ ريال	
رأس مال اسهم عادية (دائن)	= ٤٠٠٠ × ١٠ = ٤٠٠٠٠ ريال	
شهادات حق الشراء (مدین)	= ٤٠٠٠ × ٢,٢٥ = ٩٠٠٠ ريال	
رأس المال الإضافي		<u>٢٩٠٠٠ ريال</u>

الإجابة فقرة (ب)

(١٢) الإجابة فقرة (أ) لا تؤثر على حقوق المساهمين إلا عند ممارسة شراء الأسهم  
(١٥) تاريخ منح الحق هو تاريخ التشغيل وهو غرة رجب والسعر كان ٢٠ ريال وبالتالي لا يوجد

مصرف مكافأة، الإجابة فقرة (أ)

(١٦) الإجابة فقرة (أ) ١٠٠٠٠٠٠ ÷ ١٠٠٠ = ١٠٠٠٠ سند

٩٠٠٠٠٠ حـ / السندات (٩% من إجمالي السندات)

٤٥٠٠٠ حـ / خصم إصدار (٩% × ٥٠٠٠٠٠)

٧٢٠٠٠٠ حـ / أسهم عادية (٩٠٠ × ٢٠ × ٤٠)

١٣٥٠٠٠ حـ / علاوة الإصدار

## ثانيا: حلول التمارين:

## التمرين الأول:

- أ. القيمة المدفوعة في السندات =  $2000000 \times 99\% = 1980000$  ريال  
 ١٩٨٠٠٠٠٠ / حـ النقدية  
 ٢٠٠٠٠٠ / حـ الخصم على السندات  
 ٢٠٠٠٠٠٠ / حـ السندات  
 ٨٠٠٠٠ / حـ خصم السندات غير المستفدة (تكلفة إصدار سندات غير مستفدة)  
 ٨٠٠٠٠ / حـ النقدية
- ب. ١٩٦٠٠٠٠٠ / حـ النقدية ( $2000000 \times 98\%$ )  
 ١٢٠٠٠٠٠ / حـ خصم إصدار السندات ( $1 - 94\%$ ) =  $2000000 \times 6\%$   
 ٢٠٠٠٠٠٠ / حـ رأس مال الأسهم - عادية  
 ٨٠٠٠٠٠ / حـ علاوة الإصدار - رأس المال الإضافي
- ج. ١٠٠٠٠٠٠٠ / حـ السندات  
 ١٠٠٠٠٠٠ / حـ رأس مال الأسهم - عادية  
 ١٥٠٠٠٠ / حـ خصم الإصدار غير المستفد  
 ٧٥٠٠٠ / حـ مصروفات التحويل  
 ٨٧٧٥٠٠٠ / حـ علاوة إصدار الأسهم

## التمرين الثاني:

- أ. قيمة اسمية  
 خصم إصدار  
 سعر الإصدار
- ريال ٦٠٠٠٠٠٠  
 ريال ١٢٠٠٠٠ =  $(600000 \times 2\%)$   
 ريال ٥٨٨٠٠٠٠

$$+ \text{الفوائد المستحقة} = \frac{2}{12} (600000 \times 10\%) = \text{ريال } 100000$$

المبلغ المحصل

عدد الأشهر الواجب استنفاد خصم الإصدار بها = ١٠ سنوات - شهرين  
 = ٩ سنوات وعشرة أشهر = ١١٨ شهر

خصم الإصدار الشهري =  $120000 \div 118 = 1017$  ريال  
 قيد اليومية اللازم لإثبات مصروف الفائدة في غرة شوال ١٤١٧ هـ

$$600000 \times 10\% \times \frac{6}{12} = 300000 \text{ ريال}$$

١٠٠٠٠٠٠ / حـ الفوائد المستحقة

٢٠٤٠٦٨ / حـ مصروف فوائد القروض

٤٠٦٨ / حـ خصم الإصدار ( $4 \times 1017$ )

٣٠٠٠٠٠٠ / حـ النقدية

ب. نحسب الجزء غير المستند من علاوة الإصدار  $(10.8 \times 10.17) \times 0.25 = 27459$  ريال  
تستخدم القيمة الدفترية للسندات  
١٥٠٠٠٠ /ـ/ السندات  
٢٧٤٥٩ /ـ/ خصم إصدار السندات  
٣٠٠٠٠ /ـ/ الأسهم العادية  
١٤٤٢٥٤١ /ـ/ علاوة الإصدار

#### التمرين الثالث:

أ. القيمة المخصصة للسندات -  

$$\text{سعر الشراء} \times \frac{\text{قيمة السندات بدون حق شراء}}{\text{قيمة السندات بدون حق شراء} + \text{قيمة حق الشراء}} = \frac{132000}{24000 + 132000} \times 147000 = 124385 \text{ ريال}$$

القيمة المخصصة لحق الشراء -  

$$\text{سعر الشراء} \times \frac{\text{قيمة حق الشراء}}{\text{قيمة السندات بدون حق شراء} + \text{قيمة حق الشراء}} = \frac{24000}{24000 + 132000} \times 147000 = 22615 \text{ ريال}$$

١٤٧٠٠٠ /ـ/ النقدية  
 ٢٥٦١٥ /ـ/ خصم إصدار السندات  
 ٢٢٦١٥ /ـ/ رأس المال الإضافي - حق الشراء  
 ١٥٠٠٠٠ /ـ/ السندات (قيمة اسمية)

ب. أما إذا كانت غير مرفقة بالسندات فيكون القيد  
 ١٤٧٠٠٠ /ـ/ النقدية

٣٠٠٠ /ـ/ خصم إصدار السندات  
 ١٥٠٠٠٠ /ـ/ السندات

#### التمرين الرابع:

القيمة السوقية لـ (٤٥٠٠٠ سهم)  
 في تاريخ المنحة (٤٧ × ٤٥٠٠٠)  
 (-) القيمة كما في حق الشراء (٣٥ × ٤٥٠٠٠)  
 قيمة حقوق الشراء  
 ٢١١٥٠٠٠  
 ١٥٧٥٠٠٠  
 ٥٤٠٠٠٠

ب. ٥٤٠٠٠٠ /ـ/ مصروف المكافآت المؤجلة (محرم ١٤١٥هـ)  
 ٥٤٠٠٠٠ /ـ/ رأس المال الإضافي - حق الشراء



- ٢٧٠٠٠٠ حـ/ مصروف المكافآت (ذبي الحجة ١٤١٥هـ)  
 ٢٧٠٠٠٠ حـ/ مصروف المكافآت المؤجلة (٠,٥ × ٥٤٠٠٠٠)  
 ٢٧٠٠٠٠ حـ/ مصروف المكافآت (ذبي الحجة ١٤١٦هـ)  
 ٢٧٠٠٠٠ حـ/ مصروف المكافآت المؤجلة

٣ محرم ١٤١٧هـ

- ١٠٥٠٠٠ حـ/ النقدية (٣٥ × ٣٠٠٠٠)  
 ٣٦٠٠٠٠ حـ/ رأس المال الإضافي - حق شراء (١٢ × ٣٠٠٠٠)  
 ٦٠٠٠٠٠ حـ/ رأس المال - أسهم عادية (٢٠ × ٣٠٠٠٠)  
 ٨١٠٠٠٠ حـ/ رأس المال الإضافي - علاوة الإصدار

غرة جمادى الأولى ١٤١٧هـ

- ٥٢٥٠٠٠ حـ/ النقدية (٣٥ × ١٥٠٠٠)  
 ١٨٠٠٠٠ حـ/ رأس المال الإضافي - حق الشراء (١٢ × ١٥٠٠٠)  
 ٣٠٠٠٠٠ حـ/ رأس المال - أسهم عادية (١٥٠٠٠ × ٢٠)  
 ٤٠٥٠٠٠ حـ/ رأس المال الإضافي - علاوة إصدار

التمرين الخاص:

$$(٢٥ - ٣٣) \times ٢٠٠٠٠ = ٨ \times ٢٠٠٠٠ = ١٦٠٠٠٠ \text{ ريال}$$

محرم ١٤١١هـ

- ١٦٠٠٠٠ حـ/ مصاريف التعويضات المؤجلة  
 ١٦٠٠٠٠ حـ/ رأس المال الإضافي - حق الشراء

ذبي الحجة ١٤١١هـ

- ٨٠٠٠٠ حـ/ مصاريف التعويضات  
 ٨٠٠٠٠ حـ/ مصاريف التعويضات المؤجلة (٢ ÷ ١٦٠٠٠٠)

في ربيع الثاني ١٤١٢هـ

- ١٦٠٠٠ حـ/ رأس المال الإضافي - حق الشراء (٨ × ٢٠٠٠)  
 ١٦٠٠٠ حـ/ مصاريف التعويضات المؤجلة  
 ٦٤٠٠٠ حـ/ مصروف التعويضات (١٦٠٠٠ - ٨٠٠٠٠ - ١٦٠٠٠٠)  
 ٦٤٠٠٠ حـ/ مصروف التعويضات المؤجلة

٣٠٠٠٠٠ حـ/ النقدية (٢٥ × ١٢٠٠٠)

- ٩٦٠٠٠ حـ/ رأس المال الإضافي - حق شراء (٨ × ١٢٠٠)  
 ١٢٠٠٠٠ حـ/ رأس المال - أسهم عادية (١٠ × ١٢٠٠٠)  
 ٢٧٦٠٠٠ حـ/ رأس المال - علاوة إصدار

## التحريين السادس:

## شركة العودة

الجزء الخاص بحقوق الملكية في قائمة المركز المالي  
عن السنة المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ

- أسهم ممتازة ١٤% مجمعة للأرباح وقابلة للتحويل القيمة الاسمية (١)  
١٠٠ ريال للسهم ، ١٥٠٠٠٠٠ مصرح به مصدرة ومتداولة  
١٠٠٠٠٠٠٠ سهم ١٤١٧/١/٢هـ

١٠٠٠٠٠٠٠٠

- أسهم عادية قيمة اسمية ، ١ ريال ، ٥٥٠٠٠٠٠٠ مصرح به من (٢)  
٣٩٨٧٠٠٠ سهم مصدر ومتداول

٣٩٢٢٠٠٠

١٠٠٠٠٠٠٠٠

\*\*\*\*\*

\*\*\*\*\*

\*\*\*\*\*

ريال \*\*\*\*\*

رأس المال الإضافي - علاوة إصدار الأسهم الممتازة  
رأس المال الإضافي - علاوة إصدار - أسهم عادية  
إجمالي رأس المال المدفوع  
+ الأرباح المحتجزة  
إجمالي حقوق الملكية

## الملاحظات:

## ملاحظة ١: الأسهم الممتازة القابلة للتحويل

- في ١٤١٧/١٢/٣٠هـ ١٠٠٠٠٠٠٠ سهم ممتاز مصدرة ومتداولة وقابلة للتحويل إلى أسهم عادية على أساس سهم مقابل سهم ، ولم يتم تحويل أي سهم ممتاز إلى أسهم عادية ولا توجد هناك متأخرات أرباح في ٣٠ ذي الحجة ١٤١٧هـ. كما أن أي سهم ممتاز لم يتم تحويله إلى سهم عادي حتى ١٤٢٣/٢/٣٠هـ فإنه يفقد هذه الخاصية.

ملاحظة ٢: خطة المكافآت تمنح الشركة موظفيها المتفوقين في أداء مسئولياتهم حق شراء أسهمها العادية بسعر يعادل القيمة السوقية للسهم السائد في تاريخ منح تلك الحقوق بعد عام كامل من تاريخ حصولهم على المنحة وخلال الثلاث سنوات التالية التي يسقط في نهايتها حق شراء الأسهم الممنوحة والجدول التالي يوضح الحقوق الممنوحة حتى تاريخه.

عدد الأسهم	السعر يتراوح
٧٦٠٠٠	٤٧ وحتى ٨٣
(٢٢٠٠٠)	٤٧ وحتى ٧٩
٥٤٠٠٠	من ٤٧ وحتى ٨٣
١٦٠٠٠	٨٦
٧٠٠٠٠	من ٥٤ وحتى ٨٦
٣٢٥٠٠	من ٥٤ وحتى ٧٩
محرم ١٤١٧هـ	
المستخدم خلال ١٤١٧هـ	
الممنوحة خلال ١٤١٧هـ	
إجمالي الممنوح حتى نهاية ١٤١٧هـ	
منه متاح	

في نهاية عام ١٤١٧هـ قامت الشركة بتخصيص ٤٠٠٠٠٠٠ سهم من الأسهم العادية متاحة للمنحة من الموظفين الذين يحق لهم شراء أسهم طبقا لبرنامج المكافآت التشجيعية.

## التمرين السابع:

$$(١٠-١٦) \times ٥٠٠٠ = ٦ \times ٥٠٠٠ = ٣٠٠٠٠ \text{ ريال}$$

٣٠٠٠٠ حـ/ مصاريف المكافآت

٣٠٠٠٠ حـ/ رأس المال الإضافي - حق الشراء

إذا كانت المدة التي سيقضيها هي ٣ سنوات قبل اكتسابه الحق

$$(١٠-١٤) \times ٥٠٠٠ = ٤ \times ٥٠٠٠ = ٢٠٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$٢٠٠٠٠ \div ٣ = ٦٦٦٧ \text{ ريال}$$

٢٠٠٠٠ حـ/ مخصص المكافآت

٢٠٠٠٠ حـ/ رأس المال الإضافي - حق الشراء

٦٦٦٧ حـ/ مصروف المكافآت

٧ ٦٦٦ حـ/ مخصص المكافآت

## التمرين الثامن:

أ- يتم إعداد مذكرة في تاريخ إصدار شهادات الحقوق تلك

ب- تحدد القيمة المخصصة للسندات =  $\frac{\text{القيمة السوقية للسندات بدون شهادات}}{\text{القيمة السوقية للسندات بدون شهادات} + \text{القيمة السوقية لشهادات حق الشراء}} \times \text{سعر البيع}$

$$= \frac{٩٦}{٨+٩٦} \times ٢٠٠٠٠٠ = ١٨٤٦١٥ \text{ ريال}$$

خصم الإصدار = ١٨٤٦١٥ - ٢٠٠٠٠٠ = ١٥٣٨٥ ريال

ثم نحدد القيمة المخصصة لشهادات حق الشراء =  $\frac{\text{القيمة السوقية لشهادات حق الشراء}}{\text{القيمة السوقية للسندات بدون شهادات} + \text{القيمة السوقية لشهادات حق الشراء}} \times \text{سعر البيع}$

$$= \frac{٨}{٨+٩٦} \times ٢٠٠٠٠٠ = ١٥٣٨٥ \text{ ريال}$$

٢٠٠٠٠٠ حـ/ النقدية

١٥٣٨٥ حـ/ خصم الإصدار للسندات

٢٠٠٠٠٠ حـ/ السندات

١٥٣٨٥ حـ/ رأس المال الإضافي - شهادات حق الشراء

سعر السهم السوقي = ٣٢ ، القيمة الاسمية = ٢٠

جـ. الحقوق التي تم ممارستها = ١٠٠٠٠٠ - ١٠٠٠٠٠ = ٩٠٠٠٠ حق

عدد الأسهم ÷ ١٠ = ٩٠٠٠ سهم

القيمة السوقية = ٩٠٠٠ × ٣٢ = ٢٨٨٠٠٠ ريال

(يخصم) القيمة الاسمية = ٩٠٠٠ × ٢٠ = ١٨٠٠٠٠ ريال

علاوة الإصدار ١٠٨٠٠٠ ريال

٢٨٨٠٠٠ حـ / النقدية	
١٨٠٠٠٠ حـ / رأس المال - أسهم عادية	
١٠٨٠٠٠ حـ / رأس المال الإضافي - علاوة الإصدار	
د- عدد السندات التي مارست الحق = $200000 \div 100 \times 50\% = 1000$ سند	
القيمة	$28 \times 1000 = 28000$ ريال
القيمة الاسمية	$20 \times 1000 = 20000$ ريال
شهادات الحق	$0,5 \times 15385 = 7692,5$ ريال
٢٨٠٠٠ حـ / النقدية	
٧٦٩٢,٥ حـ / رأس المال الإضافي - شهادات الحق	
٢٠٠٠٠ حـ / رأس المال - أسهم عادية	
١٥٦٩٢,٥ حـ / رأس المال الإضافي - علاوة إصدار	
(سعر السوق - سعر الحق) $\times$ عدد الأسهم الممنوحة = $(30 - 40) \times 3000 = 30000$ ريال	
٣٠٠٠٠ حـ / مصاريف مكافآت	
٣٠٠٠٠ حـ / رأس المال الإضافي - حق الشراء	
هـ. الحقوق التي تم ممارستها $10 \times 2500 = 25000$ ريال	
٧٥٠٠٠ حـ / النقدية $(25 \times 3000)$	
٢٥٠٠٠ حـ / رأس المال - حق الشراء	
٥٠٠٠٠ حـ / رأس المال (أسهم عادية)	
٥٠٠٠٠ حـ / رأس المال الإضافي - علاوة إصدار	
و. الحقوق غير الممارسة للفشل في تحقيق الهدف المنوط	
٥٠٠٠ من حـ / رأس المال الإضافي - حق الشراء	
٥٠٠٠ إلى حـ / مصروف مكافآت $(30 - 40) \times 500$	
حقوق الملكية	
رأس المال المدفوع	
- أسهم عادية ، ٢٠ قيمة اسمية المصرح به ٥٠٠٠٠٠٠ سهم	
المصدر والمتداول ١١٢٥٠٠ $(25000 + 10000 + 9000 + 100000)$	٢٢٥٠٠٠٠
علاوة إصدار	
$(50000 + 15692,5 + 108000 + 400000)$	٥٧٣٦٩٢,٥
حقوق شراء أسهم $(7692,5 - 15385)$	٧٦٩٢,٥
الأرباح المحتجزة	٦٨٠٠٠٠
إجمالي حقوق الملكية	٣٥١١٣٨٥

## التمرين التاسع

تكلفة إصدار السندات والخصم ٣٩٠٠٠٠ لما يعادل ٢٠٠٠٠٠٠٠ سند لمدة ١٠ سنوات  
نحسب المبلغ غير المستفد من تكلفة إصدار السندات والخصم علي السندات المحولة

$$\text{نصيب السنة الواحدة} = 39000 \div 10 = 3900$$

$$\text{نصيب الشهر الواحد} = 3900 \div 12 = 325$$

الفترة المنقضية من إصدار السندات

حتى تحويلها (سنة وشهر) ٤٢٢,٥ ريال ويمثل هذا المبلغ المستفد

$$\text{الرصيد غير المستفد} = 3900 - 422,5 = 3477,5 \text{ ريال}$$

لأن الاستفاد يتم شهريا

$$\text{عدد الأسهم المصدرة} = \text{عدد السندات} \times 8 = 2000000 \div 1000 \times 8 = 1600 \text{ سهم}$$

$$\text{القيمة الاسمية} = 1600 \times 100 = 160000 \text{ ريال}$$

$$200000 \text{ حـ} / \text{السندات}$$

$$160000,0 \text{ حـ} / \text{رأس مال الأسهم - أسهم عادية}$$

$$3477,5 \text{ حـ} / \text{خصم إصدار السندات غير المستفد}$$

$$36522,5 \text{ حـ} / \text{رأس المال الإضافي - علاوة إصدار}$$

تم دفع جميع الفوائد

$$\text{لذا وجب أن نحسب الفوائد عن شعبان} = 2000000 \times \frac{1}{12} \times \frac{1}{100} = 1667 \text{ ريال}$$

القيود في نهاية شعبان (١٤١٧هـ -)

$$1667 \text{ حـ} / \text{فوائد سندات مستحقة}$$

$$1667 \text{ حـ} / \text{النقدية}$$

نظرا لاستخدام أساس التسجيل الشهري لخصم الإصدار وتكلفة الإصدار لـ ١٨٠٠٠٠٠٠

ريال سندات

$$\text{خصم الإصدار المتبقي} = 39000 \times 90\% = 35100 \text{ ريال}$$

$$\text{الاستفاد السنوي} = 35100 \div 10 = 3510 \text{ ريال}$$

$$\text{الاستفاد الشهري} = 3510 \div 12 = 292,5 \text{ ريال}$$

في نهاية شعبان (هذان القيدان يعدان شهريا)

$$292,5 \text{ حـ} / \text{فوائد سندات}$$

$$292,5 \text{ حـ} / \text{خصم إصدار السندات}$$

$$90000 = \frac{6}{12} \times 10\% \times 1800000 \text{ ريال}$$

$$\text{نصيب الشهر} = 90000 \div 6 = 15000 \text{ ريال}$$

١٥٠٠٠ حـ/ فوائد السندات  
 ١٥٠٠٠ حـ/ فوائد السندات المستحقة  
 نهاية ذي الحجة نفس القيدان السابقين أعلاه  
 أما قيود الإقفال  
 ١٩٥٤٠٤,١٧ حـ/ الأرباح والخسائر  
 ١٩٥٤٠٤,١٧ حـ/ الفوائد  
 إقفال الفوائد المحملة خلال العام  
 معدل الفائدة من محرم حتى نهاية رجب  
 لمدة شهر =  $٢٠٠٠٠٠٠ \times ١٠\% \div ١٢ = ١٦٦٦٦,٦٧$  ريال  
 لمدة سبعة أشهر =  $١٦٦٦٦,٦٧ \times ٧ = ١١٦٦٦٦,٧$  ريال  
 معدل الفائدة من غرة شعبان وحتى نهاية ذو الحجة  
 شهريا =  $١٨٠٠٠٠٠ \times ١٠\% \div ١٢ = ١٥٠٠٠$  ريال  
 لمدة خمسة شهور =  $١٥٠٠٠ \times ٥ = ٧٥٠٠٠$  ريال  
 خصم وتكلفة الإصدار =  $(١٢ \div ٧) \times ٣٩٠٠ = ٢٢٧٥,٠٠$  ريال  
 =  $(١٢ \div ٥) \times ٣٥١٠ = ١٤٦٢,٥٠$  ريال  
 ٣٧٣٧,٥٠ ريال  
 إجمالي الفائدة = ١٩١٦٦٦,٦٧  
 يضاف: خصم وتكلفة الإصدار ٣٧٣٧,٥٠  
 ١٩٥٤٠٤,١٧

## التمرين العاشر:

في ٣٠ من ذي الحجة من ١٤١٦هـ  
 الفوائد على السندات عن عام  
 الفوائد عن نصف العام  
 علاوة الإصدار  
 بأسلوب القسط الثابت نصيب السنة الواحدة  
 نصيب نصف العام  
 ما يحمل على مصاريف الفوائد  
 (أ) القيد

٣٢٠٠٠٠ ريال =  $٤٠٠٠٠٠٠ \times ٨\% =$   
 ١٦٠٠٠٠ ريال =  $٣٢٠٠٠٠ \times ٥,٠ =$   
 ٨٠٠٠٠ ريال =  $٤٠٠٠٠٠ \times ٢\% =$   
 ٨٠٠٠ ريال =  $٨٠٠٠٠ \div ١٠ =$   
 ٤٠٠٠ ريال =  $٨٠٠٠ \div ٢ =$   
 ١٥٦٠٠٠ ريال =  $٤٠٠٠ - ١٦٠٠٠٠ =$

١٥٦٠٠٠ حـ/ مصروف فوائد السندات  
 ٤٠٠٠ حـ/ علاوة الإصدار  
 ١٦٠٠٠٠ حـ/ النقدية

حالة استخدام القيمة الدفترية كأساس ٣- من محرم ١٤١٦ هـ  
تحويل سندات قيمتها الاسمية ٤٠٠٠٠٠ ريال ، سعر السهم في سوق الأوراق المالية ١١٢  
(ب) إذا استخدمت القيمة الدفترية كأساس

٤٠٠٠٠٠ حـ / السندات

٦٤٠٠ حـ / علاوة إصدار غير مستنفذة (٤٠٠ × ١٦)

٣٢٠٠٠٠ حـ / رأس مال - الأسهم العادية (١٠٠ × ٣٢٠٠)

٨٦٤٠٠ حـ / علاوة الإصدار الأسهم

العلاوة غير المستنفذة =  $\frac{٤٠٠٠٠٠}{٤٠٠٠٠٠} \times ٨٠٠٠ \times ٠,٨ = ٦٤٠٠$  ريال

القيمة الدفترية للسند =  $٤٠٠ \div ٤٠٦٤٠٠ = ١٠١٦$  ريال

في ١٤١٧/٣/٣٠ هـ

٢٠٠ حـ / علاوة الإصدار

٢٠٠ حـ / مصروف الفائدة

لتسجيل استنفاد علاوة إصدار سندات المبلغ ٤٠٠٠٠٠ ريال عن ثلاثة اشهر حيث أنها ستستبدل

٤٠٠٠٠٠  $\div$  ١٠٠٠ = ٤٠٠ سند

علاوة الإصدار الخاصة بـ ٤٠٠ سند =  $٢٠ \times ٤٠٠ = ٨٠٠٠$  ريال

ما يخص العام الواحد =  $٨٠٠ \div ١٠ = ٨٠٠$  ريال

نصيب ثلاثة شهور =  $٨٠٠ \div ٤ = ٢٠٠$  ريال

١٤١٧/٣/٣٠ هـ

حالة استخدام القيمة الدفترية كأساس

تحويل سندات قيمتها الاسمية ٤٠٠٠٠٠ سعر السهم في السوق ١١٥ ريال

جـ - ٤٠٠٠٠٠ حـ / السندات

٦٢٠٠ حـ / علاوة إصدار السندات

٨٠٠٠ حـ / فائدة السندات (٠,٢٥ × ٨% × ٤٠٠٠٠٠)

٣٢٠٠٠٠ حـ / الأسهم العادية

٨٠٠٠ حـ / فوائد سندات مستحقة

٨٦٢٠٠ حـ / علاوة إصدار الأسهم العادية

في ١٤١٧/٣/٣٠ هـ

١٢٤٨٠٠ حـ / مصروف فائدة السندات

٣٢٠٠ حـ / علاوة إصدار السندات

٨٠٠٠ حـ / فائدة مستحقة على السندات

١٣٦٠٠٠ حـ / النقدية

(٠,٥ × ٨% × ٣٢٠٠٠٠٠) + ٨٠٠٠ + ١٢٨٠٠٠ = ١٣٦٠٠٠٠ ريال

$$\text{ريال } 28800 = 200 + 6200 + 6400 + 8000 + 8000$$

$$\text{ريال } 3200 = 16 \div 51200 = 16 \div (28800 - 8000)$$

(٢) إذا استخدم القيمة السوقية للأسهم كأساس (طريقة أخرى للحل)

$$\text{ريال } 358400 = 3200 \times 112 = \text{أولا نحسب القيمة الاسمية للأسهم}$$

$$\text{ريال } 406400 = 400 \times 1016 = \text{ثانيا القيمة الدفترية للسندات}$$

$$\text{ريال } 48000 \text{ مكاسب تحويل سندات إلى اسهم}$$

$$40000 \text{ حـ/ السندات}$$

$$6400 \text{ حـ/ علاوة الإصدار غير مستنفدة}$$

$$320000 \text{ حـ/ رأس المال - أسهم عادية}$$

$$38400 \text{ حـ/ علاوة إصدار الأسهم } (3200 \times 12)$$

$$48000 \text{ حـ/ مكاسب تحويل السندات إلى اسهم}$$

$$6200 = 400 \times 15,5 \quad , \quad 1015,5 = 400 \div 406200 = \text{القيمة الدفترية للسند}$$

$$\text{ريال } 368000 \text{ أولا: القيمة الاسمية للأسهم } = 3200 \times 115$$

القيمة الدفترية للسندات

$$\text{ريال } 406200 = (200) - (800) - (800) - 408000 =$$

$$\text{ريال } 38200 \text{ مكاسب}$$

$$40000 \text{ حـ/ السندات}$$

$$6200 \text{ حـ/ علاوة إصدار سندات غير مستنفدة}$$

$$8000 \text{ حـ/ مصروف فائدة سندات } ( \frac{3}{12} \times 8\% \times 400000 )$$

$$8000 \text{ حـ/ فوائد مستحقة}$$

$$320000 \text{ حـ/ رأس مال الأسهم - عادية}$$

$$48000 \text{ حـ/ علاوة إصدار - اسهم عادية } (15 \times 3200)$$

$$38200 \text{ حـ/ مكاسب تحويل السندات إلى اسهم}$$

#### التمرين العادي مشر:

(أ) في عام ١٤١٣هـ تاريخ القبول لا يتم عمل قيد

(ب) في تاريخ منح الحق ١٤١٣/١/١هـ

$$420000 \text{ حـ/ مصاريف مكافآت مؤجلة}$$

$$420000 \text{ حـ/ حق شراء الأسهم}$$

$$\text{ريال } 420000 = 84000 \times 5 = (54000 + 30000) \times (30 - 35)$$



في نهاية عام ١٤١٤هـ

تحسب ما يخص الفترة من مصروفات المكافآت

$$(5 \times \frac{1}{3} \times 54000) + (5 \times \frac{1}{2} \times 30000)$$

حيث أنها تخص سنتين + حيث أنها تخص ثلاث سنوات

$$165000 = 90000 + 75000$$

ويكون قيد اليومية

١٦٥٠٠٠ حـ/ مصاريف المكافآت

١٦٥٠٠٠ حـ/ مصاريف مكافآت مؤجلة

وفي نهاية عام ١٤١٥هـ ، نفس القيد السابق

$$900000 \text{ ريال} = 30 \times 30000 = \text{المبلغ المحصل نقدا}$$

$$300000 \text{ ريال} = 10 \times 30000 = \text{القيمة الاسمية}$$

$$150000 \text{ ريال} = 5 \times 30000 = \text{نصيب في حق شراء الأسهم}$$

قيد اليومية في عام ١٤١٦هـ

٩٠٠٠٠ حـ/ النقدية

١٥٠٠٠ حـ/ حق شراء الأسهم

٣٠٠٠٠ حـ/ رأس المال - أسهم عادية

٧٥٠٠٠ حـ/ رأس المال الإضافي - علاوة إصدار

في نهاية عام ١٤١٦هـ

٩٠٠٠٠ حـ/ مصروف التعويضات

٩٠٠٠٠ حـ/ مصروف التعويضات المؤجلة

في عام ١٤١٧هـ

$$135000 \text{ ريال حق شراء الأسهم} = 5 \times 27000$$

$$81000 \text{ ريال المحصل نقدا} = 30 \times 27000$$

$$27000 \text{ ريال القيمة الاسمية} = 10 \times 27000$$

٨١٠٠٠ حـ/ النقدية

١٣٥٠٠ حـ/ حق شراء الأسهم (٥×٢٧٠٠٠)

٢٧٠٠٠ حـ/ رأس المال - أسهم عادية

٦٧٥٠٠ حـ/ رأس المال الإضافي - علاوة إصدار

١٣٥٠٠ حـ/ حق شراء الأسهم

١٣٥٠٠ حـ/ رأس المال الإضافي - انتهاء حق الشراء

أو حـ/ مصروف المكافآت

**الفصل السادس**  
**ربحية السهم الحادي**



أسئلة وتمارين الفصل السادس

ربحية السهم العادي

أولاً: الأسئلة:

- اختر أفضل إجابة صحيحة لكل عبارة من العبارات التالية:
- (١) تؤخذ الأوراق المالية القابلة للتحويل وغير المعادلة للأسهم العادية في الاعتبار عند حساب ربحية السهم المخفضة:
- أ - سواء كانت مخفضة أو غير مخفضة لربحية السهم.  
 ب - إذا كانت مخفضة لربحية السهم فقط.  
 ج - إذا كانت غير مخفضة لربحية السهم فقط.  
 د - لا تؤخذ في الاعتبار بالكامل.
- (٢) كيف تعالج الأسهم العادية المعادلة عند حساب ربحية السهم العادي؟
- أ - تؤخذ في الاعتبار إذا كانت مخفضة لربحية السهم.  
 ب - تؤخذ في الاعتبار إذا كانت غير مخفضة لربحية السهم.  
 ج - تؤخذ في الاعتبار سواء كانت مخفضة أو غير مخفضة لربحية السهم.  
 د - لا تؤخذ في الاعتبار بالكامل.
- (٣) كيف تعالج أرباح الأسهم الممتازة المجمعة للأرباح وغير القابلة للتحويل إلى أسهم عادية عند حساب ربحية السهم العادي المبدئية؟
- أ - تطرح من صافي الدخل سواء أعلن عن توزيع أرباح أم لا.  
 ب - تطرح من صافي الدخل فقط إذا أعلن عن توزيع أرباح.  
 ج - تضاف إلى صافي الدخل سواء أعلن عن توزيع الأرباح أم لا.  
 د - لا تؤخذ في الاعتبار بالكامل.
- (٤) ما هو الحدث الذي يعالج كما لو أنه وقع في بداية العام المالي - بالرغم من حدوثه خلالها - عند حساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المتداولة.
- أ - إعلان وتوزيع الأرباح على المساهمين في صورة أسهم عادية.  
 ب - إعادة شراء أسهم الشركة.  
 ج - إصدار أسهم عادية إضافية.  
 د - إصدار حق شراء أسهم عادية.
- (٥) ما أثر إعادة شراء أسهم الشركة العادية - التي تم إثباتها بصحة في الدفاتر المحاسبية خلال العام - على كل من إجمالي حقوق المساهمين وربحية السهم العادية؟
- أ - انخفاض قيمة كل من حقوق المساهمين وربحية السهم.  
 ب - ارتفاع قيمة كل من حقوق المساهمين وربحية السهم.  
 ج - انخفاض قيمة حقوق المساهمين وارتفاع ربحية السهم.  
 د - ارتفاع قيمة حقوق المساهمين وثبات قيمة ربحية السهم.

(٦) بلغ عدد الأسهم العادية المتداولة لشركة السعيد في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦ هـ ٢٥٠٠٠٠٠ سهم، وفي غرة ربيع الثاني ١٤١٧ هـ تم إصدار ٥٠٠٠٠٠ سهم عادي إضافي، وفي غرة رجب من نفس العام أصدرت الشركة ٢٥٠٠٠٠ سهم عادي أخرى. وفي غرة شوال ١٤١٧ هـ أصدرت الشركة ٥٠٠٠ سند (بقيمة اسمية مبلغها ١٠٠٠ ريال ومعدل فائدة ٧%) قابلة للتحويل إلى أسهم عادية بمعدل ٤٠ سهم عادي لكل سند. (لا تعتبر تلك السندات أسهم عادية معادلة وقت إصدارها، ولم يتم تحويل أي منها إلى أسهم عادية خلال عام ١٤١٧ هـ). ما هو عدد الأسهم الذي يستخدم في حساب كل من ربحية السهم المبدئية وربحيته المخفضة، على التوالي عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧ هـ؟

- أ - ٢٨٧٥٠٠٠ سهم، ٢٩٧٥٠٠٠ سهم. ب - ٢٨٧٥٠٠٠ سهم، ٣٠٧٥٠٠٠ سهم.  
ج - ٣٠٠٠٠٠٠ سهم، ٣٠٥٠٠٠٠ سهم. د - ٣٠٠٠٠٠٠ سهم، ٣٢٠٠٠٠٠ سهم.

(٧) بلغ عدد الأسهم العادية المتداولة لشركة اليوسف في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦ هـ ٥٠٠٠٠٠ سهم، وفي غرة شوال ١٤١٧ هـ قامت الشركة بإصدار ١٢٠٠٠٠ سهم عادي أخرى. ويظهر في قائمة المركز المالي للشركة عن العام المالي المنتهي في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦ هـ سندات قابلة للتحويل إلى ١٠٠٠٠٠ سهم عادي قيمتها ٤٠٠٠٠٠٠ ريال (بمعدل فائدة قدره ٨%). وتعتبر تلك السندات أسهماً عادية معادلة وقت إصدارها. ما عدد الأسهم الذي يستخدم في حساب ربحية السهم المبدئية عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧ هـ؟

- أ - ٥٣٠٠٠٠ سهم. ب - ٦٠٠٠٠٠ سهم.  
ج - ٦٣٠٠٠٠ سهم. د - ٧٢٠٠٠٠ سهم.

(٨) يتضمن رأسمال شركة الشريفيين في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦ هـ ٢٠٠٠٠ سهم عادي و ٥٠٠٠ سهم ممتاز غير قابل للتحويل. وقد بلغ صافي دخل الشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧ هـ مبلغ ١٢٠٠٠٠٠ ريال. وقامت الشركة خلال ذلك العام بتوزيع أرباح نقدية قدرها ٥٠٠٠٠ ريال على حملة الأسهم العادية و ٨٠٠٠ ريال على حملة الأسهم الممتازة، تبلغ ربحية السهم العادي عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧ هـ:

- أ - ٣,٥٠ ريال. ب - ٤,٨٠ ريال.  
ج - ٥,٦٠ ريال. د - ٦,٠٠ ريال.

(٩) تخص المعلومات التالية أسهم شركة أبو أحمد المساهمة:

٣٠ من ذي الحجة

عام ١٤١٦ هـ	عام ١٤١٧ هـ
٢٠٠٠٠٠ سهم	٢٠٠٠٠٠ سهم
١٠٠٠٠ سهم	١٠٠٠٠ سهم

أسهم عادية

أسهم ممتازة بقيمة اسمية ١٠٠ ريال للسهم، قابلة للتحويل

بمعدل ٣ أسهم عادية لكل سهم ممتاز، ومعدل ربح ٦%

وأصدرت الأسهم الممتازة في غرة رجب عام ١٤١٦ هـ عندما كان معدل الفائدة على

السندات فئة (AA) ٩,٥٠%. وحققت الشركة أرباحاً قدرها ٨٦٠٠٠٠ ريال خلال العام

المالي المنتهي في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧ هـ، وقامت كذلك بتوزيع أرباح نقدية خلال هذا

العام على حملة الأسهم الممتازة بواقع ٦ ريال لكل سهم. تبلغ ربحية السهم العادي المبدئية عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧ هـ:

أ - ٣,٧٤ ريال. ب - ٤,٠٠ ريال. ج - ٤,١٠ ريال. د - ٤,٣٠ ريال.  
تخص المعلومات التالية كل من السؤالين (١٠)، (١١):

وردت المعلومات التالية في قوائم المركز المالي عام ١٤١٦ هـ، و ١٤١٧ هـ لشركة الجفالي:  
٣٠ من ذي الحجة

عام ١٤١٦ هـ	عام ١٤١٧ هـ	أسهم عادية
٩٠٠٠٠ سهم	٩٠٠٠٠ سهم	أسهم ممتازة قابلة للتحويل إلى ٢٠٠٠٠ سهم عادي
١٠٠٠٠ سهم	١٠٠٠٠ سهم	سندات قابلة للتحويل (بمعدل فائدة ٩%)
١٠٠٠٠٠٠ ريال	١٠٠٠٠٠٠ ريال	

وقامت الشركة خلال عام ١٤١٧ هـ بتوزيع أرباحا نقدية على حملة الأسهم الممتازة بواقع ٢,٥٠ ريال عن كل سهم. وتعتبر الأسهم الممتازة أسهما عادية معادلة وقت إصدارها. أما السندات، فهي قابلة للتحويل إلى ٣٠٠٠٠ سهم عادي ولا تعتبر معادلة للأسهم العادية وقت إصدارها. وقد بلغ صافي الدخل عن السنة المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة عام ١٤١٧ هـ، ٤٨٥٠٠٠ ريال.

(١٠) ما ربحية السهم العادي المبدئية عن العام المالي المنتهي في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧ هـ؟  
أ - ٣,٧٩ ريال. ب - ٤,٢١ ريال. ج - ٤,٤١ ريال. د - ٤,٧٣ ريال.

(١١) ما ربحية السهم العادي المخفضة عن العام المالي المنتهي في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧ هـ؟  
أ - ٣,٧٩ ريال. ب - ٣,٩٦ ريال. ج - ٤,١١ ريال. د - ٤,٧٣ ريال.

(١٢) أي من البنود التالية يجب أن تؤخذ في الاعتبار عند حساب ربحية السهم العادي لشركة ذات رأسمال بسيط؟

أ - الأرباح النقدية الموزعة على حملة الأسهم الممتازة الغير قابلة للتحويل.

ب - الأرباح النقدية الموزعة إلى حملة الأسهم العادية.

ج - عدد الأسهم العادية المعادلة.

د - عدد الأسهم الممتازة الغير قابلة للتحويل.

(١٣) بلغ عدد الأسهم المصدرة والمتداولة لشركة الحسيني في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦ هـ -

١٠٠٠٠٠ سهم. وقد قامت الشركة بإصدار اسهم كتوزيعات للأرباح في غرة رجب

١٤١٧ هـ بنسبة ١٠ % كما أن هناك حقوق أسهم لم يتم استخدامها لشراء ٢٠٠٠٠ سهم من

الأسهم العادية بسعر ٢٠ ريالا للسهم وقد كانت متداولة في بداية ١٤١٧ هـ. وكان متوسط

سعر السوق للسهم العادي ٢٥ ريالا خلال سنة ١٤١٧ هـ، وكان صافي الدخل عن السنة

المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧ هـ ٥٥٠٠٠٠ ريال. ما هي ربحية السهم المبدئية عن

سنة ١٤١٧ هـ. الإجابة مقربة لأقرب هللة؟

أ - ٤,٨٢ ريال. ب - ٥,٠٠ ريال. ج - ٥,٠٥ ريال. د - ٥,٢٤ ريال.

## ثانياً التمارين:

## التمرين الأول:

يبلغ عدد الأسهم المصدرة والمتداولة لشركة المأمون في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦ هـ — ٢٤٠٠٠٠ سهم عادي، وخلال سنة ١٤١٧ هـ قامت الشركة بإصدار ١٢٠٠٠ سهم في غرة جمادى الأولى، وإلغاء ٢٤٠٠٠ سهم في ٣٠ من شوال. وقد بلغ صافي الدخل عن السنة المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧ هـ ٣٧٢٠٠٠ ريال - بعد تنزيل مبلغ ٦٢٠٠٠ ريال خسائر غير عادية. المطلوب: الإفصاح عن ربحية السهم العادي في قائمة الدخل.

## التمرين الثاني:

تخص البيانات التالية شركة الخضير:

٥٧٠٠٠٠٠ ريال

صافي الدخل

أسهم ممتازة متداولة ١٠٠٠٠٠٠ سهم، قيمة اسمية ١٠٠ ريال، مجمعة

١٠٠٠٠٠٠٠ ريال

للأرباح بمعدل ٧% وغير قابلة للتحويل

الأسهم العادية:

١٨٠٠٠٠٠ سهم

المتداولة في ١/١

٩٠٠٠٠٠ سهم

المصدرة نقداً ٥/١

٢٤٠٠٠٠ سهم

المشتراة نقداً في ٨/١

(تم تجزئة الأسهم في ١٠/١ بنسبة ٢-١)

المطلوب: حساب ربحية السهم.

## التمرين الثالث:

فيما يلي جزء من قائمة الدخل وقائمة الأرباح المحتجزة عن العام المالي لشركة الحسين:

١٧٠٠٠٠٠٠ ريال

(-) الدخل قبل البنود غير الاعتيادية

١٧٠٠٠٠٠ ريال

خسائر غير اعتيادية

١٥٣٠٠٠٠٠ ريال

صافي الدخل

٩٩١٦٢٧٠٠ ريال

الأرباح المحتجزة في بداية العام

٣٠٠٠٠٠ ريال

الأرباح الموزعة خلال العام:

١٤٠٠٠٠٠٠ ريال

الأسهم الممتازة - ٦ ريال للسهم

١٤٣٠٠٠٠٠ ريال

الأسهم العادية - ١,٧٥ ريال للسهم

١٠٠١٦٢٧٠٠ ريال

الإجمالي

رصيد الأرباح المحتجزة في نهاية السنة

بلغ عدد الأسهم المصدرة والمتداول في نهاية العام الجاري ٨٠٠٠٠٠٠٠ سهم عادي (القيمة

الاسمية للسهم ١٠ ريال) و ٥٠٠٠٠٠٠ سهم ممتاز (بمعدل ربح ٦%) وقد أصدرت الشركة في غرة

ربيع الثاني من العام الحالي ١٠٠٠٠٠٠٠ سهم من الأسهم العادية بسعر ٣٢ ريالاً للسهم.

المطلوب: حساب ربحية السهم العادي عن العام الحالي.

#### التمرين الرابع:

تشتمل الأسهم المتداولة لشركة الحيزان المساهمة في غرة محرم ١٤١٦ هـ على ١٥٠٠٠٠ سهم ممتاز (بقيمة اسمية قدرها ١٠٠ ريال للسهم) مجمعة للأرباح بمعدل ٦%، و ١٠٠٠٠٠٠ سهم عادي (بقيمة اسمية قدرها ١ ريال). وقد بلغ صافي الدخل عن العام المالي ١٤١٦ هـ ٢٥٨٤٥٠٠ ريال ولم يتم توزيع أية أرباح خلال هذا العام. وفي ١٥ من صفر ١٤١٧ هـ قامت الشركة بتوزيع متأخرات الأرباح النقدية عن العام ١٤١٦ هـ على حملة الأسهم الممتازة، كما وزعت أرباح في صورة أسهم على حملة الأسهم العادية بنسبة ٥% من الأسهم المتداولة. وفي غرة ربيع الثاني ١٤١٦ هـ أصدرت الشركة ٤٠٠٠٠٠ سهم عادي بسعر ١٠ ريالات للسهم. وفي غرة شوال من نفس العام قامت بشراء ١٢٠٠٠٠ سهم عادي بسعر ٢٠ ريالاً للسهم للاحتفاظ بها في خزانة الشركة.

#### المطلوب:

حساب ربحية السهم للسنة المالية المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦ هـ والتي ستصدر قوائمها المالية في ربيع الأول ١٤١٧ هـ.

#### التمرين الخامس:

قامت شركة الصفدي في ١٤١٥ هـ بإصدار ٤٠ سنداً بقيمة اسمية ٥٠٠ ريال للسند، ومعدل فائدة يبلغ ٨%، وقابلة للتحويل بواقع ١٠٠ سهم عادي عن كل سند. وكان متوسط العائد على سندات فئة (AA) في تاريخ الإصدار ١١%. وقد بلغت إيرادات الشركة ١٢٤٠٠ ريال ومصرفاتها (بخلاف فوائد السندات) ٧٦٠٠ ريال عن سنة ١٤١٦ هـ. وخلال سنة ١٤١٦ هـ كان عدد الأسهم المتداولة ٢٠٠٠ سهم عادي ولم يتم تحويل السندات.

#### المطلوب:

- حساب ربحية السهم عن سنة ١٤١٦ هـ.
- حساب ربحية السهم بافتراض جميع الحقائق السابقة، ما عدا أنه تم إصدار السندات في غرة شوال ١٤١٦ هـ (بدلاً من ١٤١٥ هـ)، ولم يتم تحويل أو استرداد السندات.
- حساب ربحية السهم بافتراض جميع الحقائق السابقة، ما عدا أنه تم فعلاً تحويل ٢٠ سنداً إلى أسهم عادية في غرة رجب ١٤١٦ هـ.

#### التمرين السادس:

فيما يلي بعض البيانات الخاصة بحساب ربحية السهم عن العام الحالي في شركة الشروق:

صافي الدخل ٣٤١٣٩٢٨ ريال

عدد الأسهم العادية المصدرة والمتداولة:

في بداية السنة ١٢٠٤٧٦١ سهم

في نهاية السنة ١٠٠٤٩٠١ سهم

المتوسط البسيط ١١٠٤٨٣١ سهم

$$\text{ربحية السهم} = \frac{\text{٣٤١٣٩٢٨ ريال}}{\text{١١٠٤٨٣١ سهم}} = ٣,٠٩ \text{ ريال للسهم}$$



وفيما يلي بعض المعلومات الإضافية:

- لا توجد أوراق مالية أخرى بخلاف الأسهم العادية.
  - لا توجد حقوق شراء أسهم أو شهادات حقوق شراء أسهم عادية.
  - لا توجد سندات أو ديون قابلة للتحويل إلى أسهم عادية.
- وكان النشاط الخاص بالأسهم العادية خلال السنة على الوجه التالي:

عدد الأسهم المتداولة في غرة المحرم	١٢٠٤٧٦١ سهم
عدد اسهم الخزانة التي تم شراؤها في غرة شوال	(٣٠٠٠٠٠ سهم)
عدد الأسهم التي أعيد إصدارها في غرة ذي الحجة	٩٠٤٧٦١ سهم
عدد الأسهم المتداولة في ٣٠ من ذي الحجة	١٠٠١٤٠ سهم
	١٠٠٤٩٠١ سهم

#### المطلوب:

- أ - هل توافق على حساب ربحية السهم الموضحة سلفاً في ضوء المعلومات السابقة؟ وإذا كنت لا توافق فما هي ربحية السهم عن السنة؟
- ب - افترض جميع الحقائق السابقة فيما عدا أن هناك حقوق شراء أسهم أصدرت لشراء ١٥٠٠٠٠ سهم عادي بسعر ١٠ ريالاً للسهم. وكانت هذه الحقوق قائمة في بداية السنة ولم يمارس أو يلغى أي حق منها خلال السنة. وكان متوسط سعر السوق للسهم العادي خلال السنة ٢٥ ريالاً. ما ربحية السهم في ضوء هذه المعلومات إذا علمت أن القيمة السوقية في نهاية الثلاثة شهور الأخيرة بلغت ٣٥ ريالاً؟

#### التحريين السابع:

- طلب منك المراقب المالي لشركة العفيفي المساهمة في تحديد الدخل وربحية السهم المبدئية والمخفضة عن العام المالي المنتهي في ٣٠ رمضان ١٤١٧ هـ. وقد حققت الشركة صافي دخلاً قدره ٧٠٠٠٠٠٠ ريال عن العام المالي ١٤١٦، ١٤١٧ هـ. ويرى المراقب المالي ضرورة تصحيح الدخل السنوي بقيمة العمليات التالية التي تم إثباتها مباشرة في حساب الأرباح المحتجزة:
- (١) استلمت الشركة نقداً مبلغ ٢٨٠٠٠٠٠ ريال من أحد الموردين مقابل تعويض عن بضاعة تالفة اشترتها الشركة منه خلال العام ١٤١٣ هـ. ولم يكن في استطاعة المستشار القانوني للشركة التنبؤ بمقدار التعويض في الماضي.
  - (٢) حققت الشركة مكاسب قدرها ٣٠٠٠٠٠٠ ريال عن مصادرة الحكومة لبعض الممتلكات (غير اعتيادية).

- (٣) حققت الشركة مكاسب عن بيع أسهم الخزانة قدرها ١٦٥٠٠٠٠ ريال.
- (٤) تم استبعاد مخزون سلعي قيمته ١٩٠٠٠٠٠ ريال شاملاً بضاعة قيمتها ١٢٠٠٠٠٠ ريال اشترتها الشركة قبل غرة شوال ١٤١٦ هـ..

وفيما يلي البيانات التي تخص رأس مال الأسهم خلال السنة:

(١) الأسهم العادية (عدد الأسهم المصرح بها في غرة شوال ١٤١٦ هـ — ٤٥٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ١٠ ريالات، وعدد الأسهم المصرح بها في غرة ذي الحجة ١٤١٦ هـ — ٩٠٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٥ ريالات).

أ - يبلغ عدد الأسهم المصدرة والمتداولة في غرة شوال ١٤١٦ هـ — ٩٠٠٠٠ سهم.  
ب - أصدرت الشركة في غرة ذي الحجة ١٤١٦ هـ — ٩٠٠٠٠ سهماً عادياً إضافياً تنفيذاً لقرار تجزئة كل سهم عادي إلى سهمين.

ج - تم إصدار ٤٢٠٠٠٠ سهم (بقيمة اسمية ٥ ريالات) بسعر ٣٩ ريالاً للسهم.

(٢) أسهم الخزانة (أسهم عادية):

أ - تم شراء ٦٠٠٠٠ سهم بسعر ٣٧,٢٥ ريال للسهم في غرة ربيع الأول ١٤١٧ هـ.

ب - تم بيع ٦٠٠٠٠ سهم بسعر ٤٠ ريالاً للسهم في غرة ربيع الثاني ١٤١٧ هـ.

(٣) في غرة شوال عام ١٤١٦ هـ تم بيع ٣٧٥٠٠ شهادة حق شراء أسهم عادية (مجموعة رقم أ) بسعر ٦ ريالات للشهادة تخول لحاملها الحق في شراء سهم عادي واحد بمبلغ ٦٠ ريالاً للسهم. وفي ذي الحجة عام ١٤١٦ هـ تغير حق شراء الأسهم ليصبح لحامل كل شهادة الحق في شراء سهمين عاديين سعر كل منهما ٣٠ ريالاً.

(٤) في غرة ربيع الثاني عام ١٤١٧ هـ تم بيع ٣٠٠٠٠ شهادة حق شراء أسهم عادية (مجموعة رقم ب) بسعر ١٠ ريالات للشهادة تخول لحاملها الحق في شراء سهماً عادياً واحداً بمبلغ ٤٠ ريالاً للسهم.

(٥) كان رصيد حساب القرض طويل الأجل (غير قابل للتحويل) في غرة شوال ١٤١٦ هـ — ٢١٠٠٠٠٠ ريال (القيمة الاسمية) وبلغ سعر فائدة الاسمية ٩% (٨% عائد فعلي) ويستحق سداده في شوال ١٤٣٢ هـ.

(٦) كان رصيد حساب السندات (القابلة للتحويل) في غرة شوال ١٤١٦ هـ — ٣٦٠٠٠٠٠٠ ريال (القيمة الاسمية) وبلغ سعر الفائدة ٧% وتستحق السداد في ١٤٣٦ هـ وكان معدل التحويل وقت إصدار هذه السندات ١٢,٥ سهم عادي مقابل كل سند (بقيمة اسمية ١٠٠٠ ريال للسند)، وتغير معدل التحويل في غرة ذي الحجة ١٤١٦ هـ ليصبح ٢٥ سهماً عادياً مقابل السند الواحد.

ويوضح الجدول التالي أسعار الأسهم والسندات وشهادات حقوق شراء الأسهم التي أصدرتها الشركة وعائد السندات فئة (AA) خلال الفترة من ١٤١٦/١٠/١ هـ حتى ١٤١٧/٩/٣٠ هـ:

المتوسط السنوي للعام المنتهي في ١٤١٧/٩/٣٠هـ	الأسعار أو المعدلات في			
	١٤١٧/٩/٣٠هـ	١٤١٧/٤/١هـ	١٤١٦/١٠/١هـ	
٣٧,٥*	٣٦,٢٥	٤٠,٠٠	٦٦,٠٠	الأسهم العادية
٨٧,٠٠	٨٦,٠٠	٨٧,٠٠	٨٨,٥٠	السندات المضمونة برهن
١١٥,٠٠	١١٩,٠٠	١٢٠,٠٠	١٠٠,٠٠	السندات القابلة للتحويل
١٥,٠٠	١٩,٥٠	٢٢,٠٠	٦,٠٠	شهادات شراء الأسهم (أ)
٩,٥	٩,٠٠	١٠,٠٠	-	شهادات حق شراء الأسهم (ب)
%٧,٧٥	%٧,٥	%٧,٧٥	%٨	متوسط عائد السند (AA)

\* تم تعديل هذا المتوسط ليعكس أثر تقسيم الأسهم

#### المطلوب:

- أ - إعداد قائمة للدخل عن السنة المنتهية في ٣٠ من رمضان ١٤١٧هـ.
- ب- بافتراض أن الشركة قد حققت دخلاً سنوياً قدره ١٠٨٧٢٠٠ ريال ولا يوجد هناك أي بنود غير اعتيادية، أعد قائمة حساب ربحية السهم المبدئية والمخفضة اللتين يجب أن تظهراً في قائمة الدخل المنتهية في ٣٠ من رمضان ١٤١٧هـ.

#### التمرين الثامن:

طلب منك رئيس مجلس إدارة شركة المعداوي في غرة صفر ١٤١٦ هـ، إعداد الجداول الإحصائية للبيانات المالية المقارنة عن السنوات الخمس الماضية لإرفاقه بتقرير الشركة السنوي. وفيما يلي المعلومات اللازمة لهذا الغرض:

(١) كان صافي دخل السنوات السابقة كما يلي:

سنة ١٤١١ هـ	٣٨٠٠٠ ريال
سنة ١٤١٢ هـ	(٤٠٠٠٠) خسارة
سنة ١٤١٣ هـ	٥٠٠٠٠ ريال
سنة ١٤١٤ هـ	٧٦٠٠٠ ريال
سنة ١٤١٥ هـ	٩٨٠٠٠ ريال

(٢) كان عدد الأسهم المصدرة والمتداولة في غرة محرم ١٤١١ هـ كما يلي:

٢٠٠٠ سهم عادي، القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ ريال.

١٠٠٠ سهم ممتاز، ٦% مجمعة للأرباح والقيمة الاسمية للسهم ٥٠ ريالاً.

(٣) تم توزيع أرباح في شكل أسهم عادية بنسبة ٥% في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٢ هـ على حملة الأسهم العادية. وكانت القيمة السوقية للسهم في ذلك التاريخ ١٤٥ ريال.

(٤) تم إصدار ٨٠٠ سهم عادي في ٣٠ من ربيع الأول ١٤١٣ هـ لشراء شركة أخرى. (استخدم المتوسط المرجح في هذه الحالة).

(٥) تم توزيع أرباحاً في شكل أسهم ممتازة مجمعة للأرباح على حملة الأسهم العادية في غرة رجب ١٤١٣ هـ بمعدل سهم لكل خمسة أسهم عادية وكانت القيمة السوقية العادلة للسهم الممتاز قبل التوزيع ٥٦ ريالاً وبعد التوزيع مباشرة ٥٤ ريالاً للسهم.

(٦) تم تجزئة السهم العادي بنسبة ١/٢ في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٤ هـ، ومرة أخرى في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٥ هـ.

(٧) توزع أرباح الأسهم الممتازة في ٣٠ من جمادى الثانية و ٣٠ من ذي الحجة، وقد تم سدادها عن كل السنوات فيما عدا أرباح سنة ١٤١٢ هـ التي تم دفعها مع أرباح عام ١٤١٣ هـ في عام ١٤١٣ هـ.

(٨) توزع الأرباح النقدية على حملة الأسهم العادية في ٣٠ من جمادى الثانية، و ٣٠ من ذي الحجة، وفيما يلي نصيب السهم من توزيعات الأرباح النقدية خلال الفترة ١٤١١ هـ، ١٤١٥ هـ.

سنة ١٤١١ هـ	٠,٥٠ ريال	٠,٥٠ ريال
سنة ١٤١٢ هـ	لا شيء	لا شيء
سنة ١٤١٣ هـ	٠,٧٥	٠,٧٥
سنة ١٤١٤ هـ	١,٠٠	٠,٥٠ (أ)
سنة ١٤١٥ هـ	٠,٧٥	٠,٧٥ (ب)

(أ) بعد تجزئة السهم بنسبة ٢: ١

(ب) قبل تجزئة السهم بنسبة ٢: ١

#### المطلوب:

أ- بخصوص إعداد القوائم الإحصائية المقارنة عن السنوات الخمس الماضية.

#### المطلوب:

١- إعداد جدول يبين عدد الأسهم العادية وعدد الأسهم الممتازة المتداولة في نهاية كل سنة.

٢- إعداد جدول حساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم المعادلة للأسهم العادية في نهاية كل من الخمس سنوات الذي يعكس أثر إصدار أسهم الأرباح وتقسيم الأسهم العادية.

٣- حساب إجمالي التوزيعات النقدية لكل من حملة الأسهم الممتازة والأسهم العادية عن كل سنة من السنوات الخمس

ب- إعداد ملخص الإحصاءات المالية المرفق بالتقرير السنوي شاملاً "صافي الدخل" أو "الخسارة" و"ربحية السهم العادي" و"توزيعات الأرباح النقدية" لكل سهم عادي. يجب أن تحسب ربحية السهم على أساس المتوسط المرجح المستخرج أعلاه في البند (أ-٢).

## حلول أسئلة وتمارين الفصل السادس

## أولاً: حلول الأسئلة:

ب-١	ب-٢	أ-٣	أ-٤	ج-٥	ج-٦	ج-٧
ج-٨	أ-٩	ج-١٠	أ-١١	أ-١٢	أ-١٣	

## (٦) ١- حساب ربحية الأسهم المبينة:

الفترة الزمنية	عدد الأسهم المعادلة	مدة التداول	المرجح
١/١ - ٣/٣٠	٢٥٠٠٠٠٠	٣	٧٥٠٠٠٠٠
٤/١ - ٦/٣٠	٣٠٠٠٠٠٠	٣	٩٠٠٠٠٠٠
٧/١ - ١٢/٣٠	٣٢٥٠٠٠٠	٦	١٩٥٠٠٠٠٠

المتوسط المرجح المستخدم لحساب الربحية المبدئية =  $3600000 \div 12 = 300000$  سهم

الفترة الزمنية	عدد الأسهم المعادلة	مدة التداول	المرجح
١/١ - ٣/٣٠	٢٥٠٠٠٠٠	٣	٧٥٠٠٠٠٠
٤/١ - ٦/٣٠	٣٠٠٠٠٠٠	٣	٩٠٠٠٠٠٠
٧/١ - ٩/٣٠	٣٢٥٠٠٠٠	٣	٩٧٥٠٠٠٠
١٠/١ - ١٢/٣٠	*٣٤٥٠٠٠٠	٣	١٠٣٥٠٠٠٠

المتوسط المرجح لحساب ربحية السهم المخفض =  $3660000 \div 12 = 305000$  سهم

عدد الأسهم = ٥٠٠٠ سند  $\times 40 = 200000$  سهم الإجابة فقرة (ج-)

١٧٢٥٠٠

(٧) الأرباح القابلة للتوزيع لحملة الأسهم العادية (-)  $\frac{100000}{72500}$

متوسط عدد الأسهم المرجح =  $50000 \times 3$  شهور = ١٥٠٠٠٠  
 $\frac{540000}{69000} = 9 \times 60000$

٦٩٠٠٠٠

١٢ ÷

٥٧٥٠٠ =

المتوسط =  $57500 \div 72500 = 1,26$

الفترة الزمنية	عدد الأسهم المعادلة	مدة التداول	المرجح
١/١ - ٩/٣٠	٦٠٠٠٠٠	٩	٥٤٠٠٠٠٠
١٠/١ - ١٢/٣٠	٧٢٠٠٠٠	٣	٢١٦٠٠٠٠
			٧٥٦٠٠٠٠

متوسط الأسهم المعدلة المرجح =  $756000 \div 12 = 63000$  الإجابة فقرة (ج-)

(٨) ربحية السهم =  $\frac{112000}{20000} = \frac{8000 - 120000}{20000} = 5,6$  ريال/سهم

الإجابة فقرة (ج-)

$$(٩) \text{ ربحية السهم المبدئية} = \frac{٨٦.٠٠٠}{٣ \times ١.٠٠٠ + ٢.٠٠٠} \text{ متضمنة أرباح الممتازة}$$

$$(أ) \quad ٣,٧٤ \text{ ريال/سهم} = \frac{٨٦.٠٠٠}{٢٣.٠٠٠} =$$

$$(١٠) \text{ ربحية السهم المبدئية} = \frac{\text{الأرباح}}{\text{الأسهم المعادلة} + \text{الأسهم العادية}} = \frac{٤٨٥.٠٠٠}{٩.٠٠٠ + ٢.٠٠٠}$$

$$= \frac{٤٨٥.٠٠٠}{٢٣.٠٠٠} = ٤,٤١ \text{ ريال/سهم الإجابة فقرة (جـ)}$$

$$(١١) \text{ ربحية السهم المخفضة} = \frac{٩.٠٠٠ + ٤٨٥.٠٠٠}{(٣.٠٠٠ + ٢.٠٠٠ + ٩.٠٠٠) ١٤.٠٠٠} = ٤,١١ \text{ تقريبا}$$

الإجابة فقرة (جـ)

(١٣) أولا

$$\begin{array}{r} ٢.٠٠٠ \\ ٢٠ \\ \hline ٤.٠٠٠ \end{array} \quad \begin{array}{l} \text{عدد الأسهم التي يحق شراؤها} \\ \text{السعر المحدد في حقوق الشراء} \end{array}$$

$$\begin{array}{r} ٢٥ \\ \hline ١٦.٠٠٠ \end{array} \quad \text{متوسط العام الحالي}$$

$$\begin{array}{r} ١٦.٠٠٠ \\ ٤.٠٠٠ \text{ سهم} \\ \hline ١١٤.٠٠٠ \end{array} \quad \begin{array}{l} \text{عدد أسهم الخزينة التي يمكن شراؤها} \\ \text{عدد الأسهم الإضافية اللازم إصدارها} \end{array}$$

$$\text{عدد الأسهم، المتداولة المعادلة} = ١١٤.٠٠٠ = ٤.٠٠٠ + ١,١ \times ١.٠٠٠.٠٠٠$$

$$\text{ربحية السهم المبدئية} = ١١٤.٠٠٠ \div ٥٥.٠٠٠ = ٤,٨٢ \text{ تقريبا الإجابة فقرة (أ)}$$

ثانيا: حلول التمارين :

التمرين الأول :

$$٢٤.٠٠٠ \text{ سهم عادي لمدة ٤ أشهر (من ١/١ وحتى ٥/١)} \quad ٩٦.٠٠٠ \text{ سهم}$$

$$٢٥٢.٠٠٠ \text{ سهم عادي لمدة ٦ أشهر (من ٥/١ وحتى ١٠/٣٠)} \quad ١٥١٢.٠٠٠ \text{ سهم}$$

$$٢٢٨.٠٠٠ \text{ سهم عادي لمدة ٢ شهر (من ١١/١ وحتى ١٢/٣٠)} \quad ٤٥٦.٠٠٠ \text{ سهم}$$

$$٢٩٢٨.٠٠٠ \text{ سهم}$$

$$\underline{١٢}$$

$$٢٤٤.٠٠٠ \text{ سهم}$$

$$٤٣٤.٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$٢٤٤.٠٠٠ \text{ سهم}$$

$$١,٧٨ \text{ ريال/سهم}$$

$$\underline{٠,٢٥}$$

$$١,٥٣$$

÷

المتوسط مرجحا بالفترات الزمنية

$$\text{الدخل قبل استئزال الخسائر غير العادية} = (٦٢.٠٠٠ + ٣٧٢.٠٠٠)$$

÷ متوسط عدد الأسهم

ربحية السهم قبل استئزال الخسائر غير العادية

$$\text{نصيب السهم من الخسائر غير العادية صافي بعد الضرائب} = ٢٤٤.٠٠٠ \div ٦٢.٠٠٠ =$$

نصيب السهم بعد استبعاد الخسائر غير العادية

## التمرين الثاني:

التاريخ	عدد الأسهم	معامل التجزئة	عدد الأسهم بعد التجزئة	الفترة	المتوسط المرجح للسهم
٤/٣٠ - ١/١	١٨٠.٠٠٠	٢	٣٦٠.٠٠٠	$\frac{٤}{١٢}$	١٢٠.٠٠٠
٧/٣٠ - ٥/١	٩٠.٠٠٠	٢	$\frac{١٨٠.٠٠٠}{٥٤٠.٠٠٠}$	$\frac{٣}{١٢}$	١٣٥.٠٠٠
١٢-٣٠-٨/١	(٢٤٠.٠٠٠)	٢	$\frac{٤٨٠.٠٠٠}{٤٩٢.٠٠٠}$	$\frac{٨}{١٢}$	٢٠٥.٠٠٠
					٤٦.٠٠٠

## أو بطريقة أخرى

التاريخ	عدد الأسهم		الفترة	الأصلي	المضاعف
	الزيادة أو النقص	المتوفر			
١/١	--	١٨٠.٠٠٠	٤	٣٢٠.٠٠٠	
٥/١	٩٠.٠٠٠	٢٧٠.٠٠٠	٣	٨١٠.٠٠٠	
٨/١	(٢٤٠.٠٠٠)	٢٤٦.٠٠٠	٢	٤٩٢.٠٠٠	
١٠/١	٢ مقابل اتجزئة			٢٠٢٢.٠٠٠	٤٠٤٤.٠٠٠
١٢/٣١		٤٩٢.٠٠٠	٣		١٤٧٦.٠٠٠
					٥٥٢.٠٠٠

متوسط عدد الأسهم المرجح =  $١٢ \div ٥٥٢.٠٠٠$  = ٤٦.٠٠٠ سهم  
 صافي الدخل  
 توزيعات الأسهم الممتازة  $٧\% \times ١٠٠ \times ١.٠٠٠.٠٠٠$   
 صافي دخل الأسهم العادية  
 $\div$  المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية = ١,٠٩ ريال/سهم

## التمرين الثالث:

## بيانات صافي الدخل

الدخل قبل البنود غير الاعتيادية  
 يخصم ٦% توزيعات الأسهم الممتازة  
 صافي دخل الأسهم العادية - البنود غير الاعتيادية  
 يخصم الخسائر غير الاعتيادية  
 صافي الدخل المتاح للتوزيع لأصحاب الأسهم العادية

ريال ١٧٠.٠٠٠.٠٠٠  
 ريال ٣٠.٠٠٠.٠٠٠  
 ريال ١٦٧.٠٠٠.٠٠٠  
 ريال ١٧.٠٠٠.٠٠٠  
 ريال ١٥٠.٠٠٠.٠٠٠

عدد الأسهم المتداولة	عدد الأسهم	عدد الأسهم × الأشهر	المدة
١ محرم وحتى ١ ربيع الثاني	٧٠٠٠٠٠	٢١٠٠٠٠٠	٣
١ ربيع ثاني وحتى ٣١ ديسمبر	٨٠٠٠٠٠	٧٢٠٠٠٠٠	٩
		٩٣٠٠٠٠٠	
متوسط عدد الأسهم المتداولة	$12 \div 9300000 =$	$7750000 =$	
الدخل قبل البنود غير الاعتيادية للسهم	$7750000 \div 1670000 =$	$2,15 =$	
(-) الخسائر غير الاعتيادية للسهم	$7750000 \div 1700000 =$	$0,22 =$	
صافي الدخل للسهم		$1,93 =$	

التمرين الرابع:

التاريخ	عدد الأسهم	الفترة	المتوسط المرجح للسهم
١/١	١٠٠٠٠٠	$\frac{3}{12}$	٢٥٠٠٠
٤/١	$\frac{40000}{140000}$	$\frac{6}{12}$	٧٠٠٠٠
١٠/١	$\frac{(120000)}{128000}$	$\frac{3}{12}$	٣٢٠٠٠
			١٢٧٠٠٠
			٦٣٥٠٠
			١٣٣٣٥٠٠
			٢٥٨٤٥٠٠
			(٩٠٠٠٠)
			١٦٨٤٥٠٠
توزيعات في صورة أسهم ٥%			
صافي الدخل			
توزيعات اسهم ممتازة (١٥٠٠٠ × ١٠٠ × ٦%)			
صافي دخل الأسهم العادية			
ربحية السهم العادي			

$$1,26 = \frac{1684500}{1333500} = \frac{\text{صافي الدخل الخاص بالأسهم العادية}}{\text{متوسط عدد الأسهم المتداولة}}$$

التمرين الخامس

١٢٤٠٠	(أ) الإيرادات
	يخصم: المصاريف
٧٦٠٠	المصاريف بخلاف فوائد السندات
١٦٠٠	م. فوائد السندات (٤٠ × ٥٠٠ × ٨%)
٩٢٠٠	صافي الدخل
٣٢٠٠	

$$\text{ربحية السهم المبدئية} = 3200 \div 2000 = 1,6 \text{ ريال / سهم}$$

$$\text{ربحية السهم المخفضة} = \frac{1600 + 3200}{4000 + 2000} = 0,8 \text{ ريال / سهم}$$



١٢٤٠٠

ب) الإيرادات

٧٦٠٠

يخصم: المصاريف

٤٠٠

المصاريف بخلاف فوائد السندات

٨٠٠٠

فوائد السندات  $(١٢ \div ٣ \times ٨\% \times ٥٠٠ \times ٤٠)$ 

٤٤٠٠

صافي الدخل

٢,٢٠ ريال سهم

$$= ٢٠٠٠ \div ٤٤٠٠ =$$

ربحية السهم المبدئية

$$١,٦ \text{ ريال/سهم} = \frac{٤٠٠ + ٤٤٠٠}{٠,٢٥ \times ٤٠٠٠ + ٢٠٠٠}$$

ربحية السهم المخفضة

١٢٤٠٠

جـ) الإيرادات

٧٦٠٠

(-) المصاريف

٨٠٠

المصاريف عدا الفوائد

٤٠٠

الفوائد  $(٠,٥ \times ٨\% \times ٥٠٠ \times ٤٠)$ 

٨٨٠٠

 $(٠,٥ \times ٨\% \times ٥٠٠ \times ٢٠)$ 

٣٦٠٠

صافي الدخل

$$١,٢ \text{ ريال/سهم} = \frac{٣٦٠٠}{٣٠٠٠} = \frac{٣٦٠٠}{(٠,٥ \times ٢٠٠٠) + ٢٠٠٠}$$

ربحية السهم العادية =

$$٠,٨ \text{ ريال/سهم} = \frac{٤٨٠٠}{٦٠٠٠} = \frac{١٢٠٠ + ٣٦٠٠}{(١ \times ٢٠٠٠) + (٠,٥ \times ٢٠٠٠) + ٣٠٠٠}$$

ربحية السهم المخفضة =

لاحظ أن ربحية السهم المخفضة متساوية في الحالات الثلاثة لأنه يفترض عند احتساب ربحية السهم المخفضة معاملة جميع السندات وكأنها أصدرت في بداية العام

## التمرين السادس:

لا أوافق على حساب ربحية السهم الموضحة سالفًا في ضوء المعلومات السابقة حيث أن المتوسط البسيط هو الذي استخدم في عملية الحساب لربحية السهم بل يجب استخدام المرجح السنوي لذا يجب احتساب الأسهم كما يلي

المتوسط	عدد الأسهم التي ظلت فيها متداولة	الأسهم المتداولة
١٠٨٤٢٨٤٩	٩	١٢٠٤٧٦١
١٨٠٩٥٢٢	٢	٩٠٤٧٦١
١٠٠٤٩٠١	١	١٠٠٤٩٠١
١٣٦٥٧٢٧٢		

مجموع الأسهم المرجح

÷ عدد الأشهر ١٢

١١٣٨١٠٦

= المتوسط المرجح السنوي لعدد الأسهم المتداولة

٣٤١٣٩٢٨

صافي الدخل للعام

٣

الربحية بالنسبة للسهم

$$\text{ربحية السهم المخفضة} = \frac{3413928}{12405246} = 2,74 \text{ ريال/سهم}$$

$$\text{الأثر التفاضلي الناتج عن زيادة الأسهم بالنسبة للسهم} = \frac{\text{معامل البسط}}{\text{معامل المقام}} = \frac{1}{10000} = \text{صفر}$$

ب- شهادة حق شراء اسهم عادية فئة ب  
أيضا اسهم فئة (ب) تعادل فئة معادلة، و هي ليست مخفضة لأن متوسط سعر السهم في السوق ٣٧,٥ ريال أقل من السعر الموجود في الحق ٤٠ ريال لهذا لا يوجد أثر تفاضلي لذا لا داعي لاحتسابه لا للربحية المبدئية ولا المخفضة.

العمليات الحسابية

صافي الدخل (معادل)

عدد الأسهم:

\*٥٢٥٠٠٠

١٥٠٠٠

ريال ٥٤٠٠٠٠

٢,٠١ ريال/ سهم

الأسهم مرجحه بعدد الأشهر

بعد التحزئة

الأصلي

الفترة

المتداول

الزيادة أو النقص

التاريخ

١٨٠٠٠٠

٢

٩٠٠٠٠

---

١٤١٧/١٠/١

٣٦٠٠٠٠

١٨٠٠٠٠

١٤١٧/١٢/١ تجزئة السهم إلى سهمين

١٨٠٠٠٠٠

٣

٦٠٠٠٠٠

٤٢٠٠٠٠

١٤١٧/١٢/١

٥٤٠٠٠٠

١

٥٤٠٠٠٠

(٦٠٠٠٠)

١٤١٧/٣/١

٣٦٠٠٠٠٠

٦

٦٠٠٠٠٠

٦٠٠٠٠

١٤١٧/٤/١

٦٣٠٠٠٠٠

المتوسط المرجح للشهر =  $٦٣٠٠٠٠٠ \div ١٢ = ٥٢٥٠٠٠$  سهم

لاحتساب ربحية السهم المخفضة

١- الأثر التفاضلي لحقوق شراء فئة (أ) يبقى كما هو لأن متوسط سعر السوق (٣٧,٥) يزيد على

سعر آخر المدة للسهم وهو (٣٦,٢٥)

٢- حقوق شراء (فئة ب) غير مخفضة لأن حق الشراء بـ (٤٠) أعلى من سعر السوق نهاية الفترة

(٣٦,٢٥).

٣- الأثر التفاضلي للسهم لسندات ٧% يجب حسابها كالتالي:

م. الفائدة السنوية (  $٣٦٠٠٠٠٠ \times ٧\%$  )

عدد الأسهم المصدرة بافتراض تحويل السندات (  $٢٥ \times ٣٦٠٠٠$  )

الأثر التفاضلي للسهم

احتساب ربحية السهم المخفضة كما يلي:

صافي الربح

يضاف: فوائد السندات التي سبق توفيرها وعدم دفعها

السندات متضمنة فرضية ممارسة حق الشراء (أ)

+ الأسهم نتيجة تحويل السندات

ريال ٢٥٢٠٠٠

٩٠٠٠٠ سهم

٢,٨ ريال/ سهم

ريال ١٠٨٧٢٠٠

ريال ٢٥٢٠٠٠

ريال ١٣٣٩٢٠٠

ريال ٥٤٠٠٠٠

ريال ٩٠٠٠٠

ريال ٦٣٠٠٠٠

ربحية السهم المخفضة =  $1339200 \div 630000 = 2,13$  ريال/سهم  
 السندات تعد مخفضة لأن إعادة احتساب ربحية السهم متضمنة تحويل السندات بلغت ٢,١٣ تقريباً  
 وهو أقل منها محسوبة متضمنة فقط ممارسة حق شراء فئة (أ) حيث أن الربح بالنسبة للسهم =  
 صافي الربح ÷ متوسط العدد المرجح للأسهم المتداولة  
 $1087200 \div 520000 = 2,07$  ريال/السهم  
 لذا يفضل عرض كلا الربحيتين ٢,٠٧ ريال/سهم، و ٢,١٣ ريال/سهم

#### التمرين الثامن: (أ)

##### ١- احتساب الأسهم المتداولة :

عادية	ممتازة	
٢٠٠٠	١٠٠٠	رصيد افتتاح ١٤١١/١/١
٢٠٠٠	١٠٠٠	رصيد ١٤١١/١٢/٣٠
١٠٠	—	٥% توزيعات أرباح في صورة اسهم
٢١٠٠	١٠٠٠	الرصيد في ١٤١٢/١٢/٣٠
٨٠٠		إصدار اسهم في ١٤١٣/١٢/٣٠
		توزيعات أرباح في صور اسهم
	٥٨٠	ممتازة ( $\frac{1}{5} \times 2900$ )
٢٩٠٠	١٥٨٠	الرصيد في ١٤١٣/١٢/٣٠
٢٩٠٠	—	تجزئة الأسهم العادية
٥٨٠٠	١٥٨٠	الرصيد في ١٤١٤/١٢/٣٠
٥٨٠٠	٠٠٠	تجزئة الأسهم العادية
١١٦٠٠	١٥٨٠	الرصيد في ١٤١٥/١٢/٣٠

##### ٢- احتساب عدد الأسهم العادية المعادلة المتداولة

عدد الأسهم المعادلة	التعديل لتجزئة الأسهم والتوزيعات	المتوسط المرجح للأسهم المتداولة	التاريخ
٨٤٠٠	$1,05 \times 2 \times 2$	٢٠٠٠	١٤١١/١٢/٣٠
٨٤٠٠	$2 \times 2$	٢١٠٠	١٤١٢/١٢/٣٠
		$2100 = \frac{12}{12} \times 2100$	١٤١٣/١٢/٣٠
		$600 = \frac{9}{12} \times 800$	
١٠٨٠٠	$2 \times 2$	٢٧٠٠	
١١٦٠٠	$2 \times 2$	٢٩٠٠	١٤١٤/١٢/٣٠
١١٦٠٠	٢	٥٨٠٠	١٤١٥/١٢/٣٠

٣- احتساب إجمالي التوزيعات النقدية المدفوعة إلى كل من حملة الأسهم الممتازة والعادية

الأسهم الممتازة	الأسهم العادية
١١/٦/٣. $0.05 \times 6 \times 100 \times 1000$	١٥٠٠ $0.05 \times 2000$
١١/١٢/٣. $0.05 \times 6 \times 100 \times 1000$	١٥٠٠ $0.05 \times 2000$
	٣٠٠٠
	صفر

١٤١٢ هـ

١٤١٣ هـ

١٢ أرباح $0.05 \times 6 \times 100 \times 1000$	٣٠٠٠
١٣/٦/٣. $0.05 \times 6 \times 100 \times 1000$	١٥٠٠
١٣/١٢/٣. $0.05 \times 6 \times 100 \times 1000$	٢٣٧٠
	٦٨٧٠

١٢/٣. $0.05 \times 6 \times 100 \times 1000$	٢٣٧٠
١٢/٣. $0.05 \times 6 \times 100 \times 1000$	٢٣٧٠
	٤٧٤٠

٦/٣. $0.05 \times 6 \times 100 \times 1000$	٢٣٧٠
١٢/٣. $0.05 \times 6 \times 100 \times 1000$	٢٣٧٠
	٤٧٤٠

ب- ملخص الإحصائيات المالية المرفقة بالتقرير السنوي:

١٤١١ هـ	١٤١٢ هـ	١٤١٣ هـ	١٤١٤ هـ	١٤١٥ هـ
٣٨٠٠٠	(٤٠٠٠٠)	٥٠٠٠٠	٧٦٠٠٠	٩٨٠٠٠
٤,١٧	(٥,١٢)	٤,٢٧	٦,١٤	٨,٠٤
٠,٢٤	•	•••,٤	٠,٥	٠,٧٥

\* توزيعات في صورة اسهم سهم لكل ٢٠ سهم عادي مملوك

\*\* بالإضافة لتوزيع اسهم ممتازة ٦% مجمع للأرباح بمعدل سهم لكل خمسة اسهم عادية

احتساب النقدية المدفوعة و ربحية السهم

١٤١١	١٤١٢	١٤١٣	١٤١٤	١٤١٥
٣٨٠٠٠	(٤٠٠٠٠)	٥٠٠٠٠	٧٦٠٠٠	٩٨٠٠٠
(٣٠٠٠)	(٣٠٠٠)	(٣٨٧٠)	(٤٧٤٠)	(٤٧٤٠)
٣٥٠٠٠	(٤٣٠٠٠)	٤٦١٣٠	٧١٢٦٠	٩٣٢٦٠
٢٠٠٠	—	٤٣٥٠	٥٨٠٠	٨٧٠٠
٨٤٠٠	٨٤٠٠	١٠٨٠٠	١١٦٠٠	١١٦٠٠

الدخل

توزيعات الأسهم الممتازة

أ) دخل خاص بالأسهم العادية

ب) توزيعات نقدية لحملة الأسهم العادية

ج) الأسهم المعجلة المتداولة

ربحية السهم العادي

توزيعات السهم العادي

الأسهم الممتازة مجمعة للأرباح لنهاية عام ١٤١٢ هـ تم استقطاع ٣٠٠٠ ريال من دخل عام ١٤١٢ هـ مع أنها لم تدفع إلا في نهاية ١٤١٣ هـ.

## **الفصل السابع**

### **الاعتراف بالإيرادات**



## أسئلة وتمارين الفصل السابع

## الاعتراف بالإيرادات

أولاً: الأسئلة:

اختر أفضل إجابة صحيحة لكل عبارة من العبارات التالية:-

(١) متى يجب الاعتراف بالخسائر عن عقود المقاولات طويلة الأجل تحت طريقة العقود التامة وطريقة نسبة إتمام العقد؟

طريقة العقود التامة	طريقة نسبة إتمام العقد
أ - فوراً	فوراً
ب - فوراً	على فترة العقد
ج - عند إتمام العقد	على فترة العقد
د - عند إتمام العقد	فوراً

(٢) تفضل طريقة نسبة إتمام العقد في المحاسبة عن عقود المقاولات طويلة الأجل عندما:

- أ - يمكن الاعتماد بدرجة معقولة على تقديرات تكاليف إتمام العقد.
- ب - تكون قيمة العقد قابلة للتحويل بدرجة معقولة من التأكد.
- ج - تكون شركة المقاولات مرتبطة بعدد كبير من المشروعات.
- د - تكون فترة العقود قصيرة جداً.

(٣) عند استخدام طريقة نسبة الإتمام في المحاسبة عن عقود المقاولات طويلة الأجل تكون

الأرباح المعترف بها عن السنة الأولى عبارة عن إجمالي الأرباح المقدرة عن العقد مضروبة في النسبة الناتجة عن قسمة التكاليف الفعلية التي حدثت خلال السنة على:

- أ - إجمالي التكاليف التي حدثت حتى تاريخه.
- ب - قيمة التكاليف المقدرة عن العقد.
- ج - قيمة الجزء غير المحصل من سعر العقد.
- د - إجمالي سعر العقد.

(٤) في أي الحالات التالية يمكن الاعتراف بالإيرادات قبل بيع البضاعة؟

- أ - عندما يكون سعر البيع النهائي للسلع مؤكداً.
- ب - عند استخدام نظام البيع بالتقسيط.
- ج - عند استخدام نظام بضاعة الأمانة في بيع السلع والمنتجات.
- د - عندما تضع الإدارة سياسة طويلة الأجل لتحقيق ذلك.

(٥) يجب أن تتم المحاسبة عن الإيراد المحصل مقدماً عن شهر واحد:

- أ - كإيراد يخص الشهر المحصل فيه.
- ب - كالتزامات قصيرة الأجل.
- ج - كبند مستقل في حقوق المساهمين.
- د - كالتزام مستحق.

(٦) يمكن اكتساب الإيراد عند نقاط عديدة خلال العملية الإيرادية. إلا أن معظم الوحدات

الاقتصادية تعترف بالإيراد:

- أ - خلال العملية الإنتاجية
- ب - عند انتهاء العملية الإنتاجية.
- ج - عند البيع
- د - عند تحصيل النقدية

هـ - لاشيء مما ذكر



## ثانياً : التمارين :

## التمرين الأول :

بدأت شركة الحمزة للمقاولات في إنشاء مبنى من خمسة طوابق لكلية العلوم وذلك في أول رجب ١٤١٥هـ طبقاً للعقد المبرم بين الطرفين، على أن يتم التسليم في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ، وكانت قيمة العقد ٤ مليون ريال. وقد تم بالفعل الانتهاء من إنشاء المبنى في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ. وفيما يلي نسبة إتمام العقد المقدرة وإجمالي التكاليف الفعلية وإجمالي التكاليف المقدرة لإتمام العقد في كل عام:

نسبة مستوى الإتمام	في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٥هـ	في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ	في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ
	%١٠	%٦٠	%١٠٠
التكاليف الفعلية حتى تاريخه	٣٥٠٠٠٠ ريال	٢٥٠٠٠٠٠ ريال	٤٢٥٠٠٠٠ ريال
التكاليف المقدرة لإتمام العقد	٣١٥٠٠٠٠ ريال	١٧٠٠٠٠٠ ريال	—
إجمالي الفواتير المرسله للعميل	٧٢٠٠٠٠ ريال	٢١٦٠٠٠٠ ريال	٣٦٠٠٠٠٠ ريال

وتستخدم الشركة في المحاسبة عن عقود المقاولات طويلة الأجل طريقة العقود التامة.

## المطلوب:

- ١- إعداد قائمة تبين قيمة الزيادة في التكاليف عن الفواتير أو الزيادة في الفواتير عن التكاليف عن العقود غير التامة في ٣٠ من ذي الحجة من سنوات ١٤١٥، ١٤١٦، ١٤١٧هـ.
- ٢- إعداد قائمة تبين أرباح أو خسائر هذا العقد التي يمكن الاعتراف بها عن السنوات المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٥هـ وفي ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ، وفي ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ.

## التمرين الثاني:

تعاقبت شركة الموارد للمقاولات مع مصنع الأصداقاء لصناعة مستحضرات التجميل على أن تقوم الأولى بإنشاء مبني الإدارة الإقليمية للثانية خلال عامي ١٤١٦هـ و ١٤١٧هـ. وتضمنت قيمة العقد مبلغ أتعاب ثابت بالإضافة إلى تكاليف الإنشاء. قدرت شركة الموارد تكاليف العقد بمليونين من الريالات وأنها تستطيع الانتهاء من هذا العقد بعد سنتين من تاريخه، وبلغت قيمة الأتعاب الثابتة بالعقد ٣٠٠٠٠٠ ريال. وتستخدم شركة الموارد طريقة نسبة الإتمام في المحاسبة عن هذا العقد. وقد بلغت التكاليف الفعلية لهذا العقد خلال سنة ١٤١٦هـ مبلغ ٧٠٠٠٠٠ ريال، كما بلغت التكاليف المقدرة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ لإتمام العقد ١٤٠٠٠٠٠ ريال، وبلغت فواتير العقود تحت التنفيذ ٥٠٠٠٠٠ ريال.

## المطلوب:

إعداد قائمة تبين إجمالي العقد عن السنة المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ الذي يجب أن تعترف به شركة الموارد.

### التمرين الثالث:

بدأت شركة الحمزة للمقاولات في تنفيذ عقد إنشاء مخازن لشركة البقلي ابتداء من أول ربيع الأول سنة ١٤١٧ هـ، على أن يتم تسليمها بعد ثلاث سنوات من تاريخه، وكانت قيمة العقد مليون ريال وتستخدم الشركة طريقة نسبة الإتمام في المحاسبة عن المقاولات طويلة الأجل. ويتم الاعتراف بالدخل الخاص بكل سنة باستخدام نسبة التكاليف الفعلية إلى إجمالي التكاليف المقدرة لانتهاء من العقد. وفيما يلي البيانات التي ظهرت في القوائم المالية لشركة المقاولات في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧ هـ والخاصة بالعقد السابق.

### قائمة المركز المالي

حسابات المدينين - فواتير عقود مقاولات تحت التنفيذ	١٨٧٥٠ ريال
عقود مقاولات تحت التنفيذ	٦٢٥٠٠ ريال
يخصم فواتير عقود المقاولات	٥٨٧٥٠ ريال
	<u>٣٧٥٠ ريال</u>

### قائمة الدخل

الأرباح عن عقود المقاولات تحت التنفيذ عن سنة ١٤١٧ هـ	<u>١٢٥٠٠ ريال</u>
--	-------------------

### المطلوب:

- ما قيمة النقدية المحصلة عن هذا العقد في سنة ١٤١٧ هـ.
- ما قيمة إجمالي الأرباح المقدرة عن هذا العقد؟

### التمرين الرابع:

تستخدم شركة العصيمي للمقاولات طريقة نسبة الإتمام في المحاسبة عن عقود المقاولات طويلة الأجل. وقد بدأت في عام ١٤١٦ هـ تنفيذ عقد إنشاء مبنى خاص بإدارة شركة النويصر وكانت قيمة العقد ٢١٠٠٠٠٠ ريال، وفيما يلي تفاصيل البيانات الأخرى:

١٤١٦ هـ	١٤١٧ هـ	
٣٠٠٠٠٠ ريال	٣٧٥٠٠٠ ريال	التكاليف الفعلية التي حدثت خلال السنة
١٢٠٠٠٠٠ ريال	—	التكاليف المقدرة في ٣٠ ذي الحجة لإتمام العقد
٣٦٠٠٠٠ ريال	١٧٤٠٠٠٠ ريال	الفواتير المرسلة للعميل خلال السنة
٢٥٠٠٠٠ ريال	١٦٠٠٠٠٠ ريال	المتحصلات النقدية خلال السنة

### المطلوب:

- ما قيمة إيرادات العقد التي يجب أن يعترف بها عن كلا من سنة ١٤١٦ هـ، و ١٤١٧ هـ؟
- ما قيمة إيرادات العقد التي يجب أن يعترف بها عن سنة ١٤١٧ هـ — بافتراض أن الشركة تستخدم طريقة العقود التامة في المحاسبة عن العقود طويلة الأجل؟
- إعداد قيود اليومية الخاصة بهذا العقد عن سنة ١٤١٦ هـ.

**التمرين الخامس:**

وافقت شركة عبدالعاطي للمقاولات في سنة ١٤١٥هـ على إنشاء مبنى من عدة طوابق لشركة الحاتم وكانت قيمة العقد ١٠٥٠٠٠٠ ريال، وفيما يلي البيانات الأخرى بهذا العقد:

١٤١٥هـ	١٤١٦هـ	١٤١٧هـ
٢٤٠٠٠٠	٤٤٠٠٠٠	٨٤٠٠٠٠
٥٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	---
١٠٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	١٠٥٠٠٠٠
٨٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠	٩٤٠٠٠٠

التكاليف الفعلية التي حدثت خلال السنة حتى تاريخه  
التكاليف المقدرة  
فواتير العمل حتى تاريخه  
النقدية المحصلة حتى تاريخه

**المطلوب:**

- أ - حساب قيمة الأرباح التي يجب أن يعترف بها عن سنة ١٤١٥هـ وسنة ١٤١٦هـ، وإعداد قيود اليومية الخاصة بسنة ١٤١٥هـ بافتراض استخدام طريقة نسبة الإتمام.
- ب- توضيح كافة تفاصيل بيانات العقد عن سنة ١٤١٦هـ التي يجب أن يفصح عنها في قائمة المركز المالي وفي قائمة الدخل.

**التمرين السادس:**

بدأت شركة الأريج للمقاولات نشاطها في مجال الإنشاءات في بداية عام ١٤١٧هـ وقد وقعت ثلاثة عقود مع ثلاثة عملاء مختلفين لتنفيذ إنشاءات خاصة بهم خلال سنة ١٤١٧هـ. وفيما يلي البيانات الخاصة بهذه العقود:

العقد	سعر العقد	إجمالي المرسلة خلال عام ١٤١٧هـ	النقدية المحصلة خلال عام ١٤١٧هـ	التكاليف التي حدثت خلال عام ١٤١٧هـ	التكاليف المقدرة لإتمام العقد
١	٥٢٠٠٠٠ ريال	٣٥٠٠٠٠ ريال	٣١٠٠٠٠ ريال	٤٢٤٠٠٠ ريال	١٠٦٠٠٠ ريال
٢	٦٧٠٠٠٠	٢١٠٠٠٠	٢١٠٠٠٠	١٢٦٠٠٠	٥٠٤٠٠٠
٣	٤٧٥٠٠٠	٤٧٥٠٠٠	٣٩٥٠٠٠	٣١٥٠٠٠	صفر
	١٦٦٥٠٠٠	١٠٣٥٠٠٠	٩١٥٠٠٠	٨٦٥٠٠٠	٦١٠٠٠٠

**المطلوب:**

توضيح أثر المعلومات السابقة على قائمة الدخل وقائمة المركز المالي لشركة الأريج للمقاولات عن سنة ١٤١٧هـ بافتراض استخدام طريقة العقود التامة.

**التمرين السابع:**

بدأت شركة عيون المها للإنشاءات نشاطها في أول المحرم ١٤١٧هـ، وقد تعاقدت مع شركة الآيات خلال هذه السنة على إنشاء مخزن. وقدرت شركة عيون المها أن بناء هذا المخزن سينتهي بعد خمس سنوات من الآن بتكلفة إجمالية قدرها ٤٨٠٠٠٠٠٠ ريال. وكان سعر العقد

الإجمالي ٦٢٠.٠٠٠ ريال. وقد بلغت تكاليف العقد الفعلية خلال سنة ١٤١٧هـ ما قيمته ١٢٥.٠٠٠ ريال وكانت التكاليف المقدرة لإتمام العقد ٣٧٥.٠٠٠ ريال. وقد تسلمت شركة الآيات فواتير بمبلغ يساوي ٣٠% من سعر العقد وقامت بدفعها نقداً.

#### المطلوب:

إعداد جدول يبين قيمة إجمالي الأرباح التي سيُعترف بها عن السنة المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ، وقيمة الزيادة في التكاليف والأرباح عن الفواتير، أو الزيادة في الفواتير عن التكاليف والأرباح في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ باستخدام:

أ - طريقة العقود التامة. ب - طريقة نسبة إتمام العقد.

#### التمرين الثامن:

قامت شركة أسامة في ٣ من جمادى الأولى ١٤١٧هـ بإرسال ٦٠ حاسب آلي إلى شركة سلامة كبضاعة أمانة لبيعها لحسابها مقابل عمولة معينة، تكلفة الحاسب الآلي ٥٠٠ ريال. وبلغت تكاليف شحن الحاسبات ٦٠ ريالاً دفعتها شركة أسامة وقد تسلمت شركة أسامة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ كشف حساب المبيعات من الوكيل، وقد اتضح منه أن عدد الحاسبات المباعة ٤٠ حاسب سعر الوحدة ٦٠٠ ريال. وقد أرسل الوكيل حوالة بريدية بالمبلغ المستحق للموكل بعد خصم عمولة قدرها ١٠% ومصروفات الإعلان وقدرها ١٠٠ ريال، وكذلك تكاليف نقل وتركيب الحاسبات المباعة وقدرها ٢٠٠ ريال.

#### المطلوب:

- تحديد قيمة المخزون السلعي من الحاسبات غير المباعة لدى الوكيل.
- تحديد قيمة أرباح الموكل عن الحاسبات المباعة.
- تحديد قيمة النقدية المرسلة من الوكيل إلى الموكل.

#### التمرين التاسع:

فيما يلي أرصدة بعض الحسابات التي ظهرت في دفاتر شركة الدرويش في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ وتستخدم الشركة نظام البيع بالتقسيط:

مدينو البيع بالتقسيط	إجمالي الأرباح المؤجلة	معدل إجمالي الربح عن المبيعات
١٠.٠٠٠ ريال (١٤١٥هـ)	٧.٠٠٠ ريال (١٤١٥هـ)	٣٥% (١٤١٥هـ)
٤.٠٠٠ ريال (١٤١٦هـ)	٢٦.٠٠٠ ريال (١٤١٦هـ)	٣٤% (١٤١٦هـ)
٩.٠٠٠ ريال (١٤١٧هـ)	١٠.٥٠٠ ريال (١٤١٧هـ)	٣٢% (١٤١٧هـ)

#### المطلوب:

- إعداد قيود التسوية أو القيود اللازمة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ للاعتراف بإجمالي الأرباح المحققة في سنة ١٤١٧هـ. (القيود الخاصة بالمتحصلات النقدية ثم إثباتها بالدفاتر).
- تحديد قيمة النقدية المحصلة في سنة ١٤١٧هـ من حسابات المدينين لكل سنة على حدة.

## التمرين العاشر:

فيما يلي بعض البيانات التي تخص عملية البيع بالتقسيط لشركة الزناتي عن سنتي ١٤١٦هـ، و ١٤١٧هـ.

١٤١٦هـ	١٤١٧هـ
٧٠٠٠٠٠ ريال	٨٤٠٠٠٠ ريال
٥٦٠٠٠٠	٦٣٠٠٠٠
٧٠٠٠٠	٨٤٠٠٠
٣٠٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠
صفر	٤٠٠٠٠٠
المبيعات بالتقسيط	
تكلفة المبيعات بالتقسيط	
المصروفات الإدارية والعمامة	
المتحصلات النقدية عن مبيعات ١٤١٦هـ	
المتحصلات النقدية عن مبيعات ١٤١٧هـ	

## المطلوب:

أ - تحديد رصيد حساب إجمالي الأرباح المؤجلة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ وفي ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ.

ب- تخلف بعض مدينو البيع بالتقسيط عن أداء الأقساط المستحقة عن مبيعات ١٤١٦هـ وذلك في سنة ١٤١٧هـ، وكان رصيد حساب المدينين - مبيعات بالتقسيط - في تاريخ التخلف ١٢٠٠٠ ريال، كما كانت القيمة السوقية للبضاعة المستردة ٨٢٠٠ ريال. أعد قيد إثبات عملية الاسترداد.

## التمرين الحادي عشر:

قامت شركة الجرامون ببيع آلة طبية للدكتور حسام بعقد بيع بالتقسيط وذلك في غرة رجب ١٤١٧هـ، على أن يقوم الدكتور حسام بدفع ثمانية أقساط سنوية متساوية قيمة كل منها ١٠٠٠٠٠ ريال، كما سيتم دفع القسط الأول في غرة رجب ١٤١٧هـ. وفيما يلي بعض البيانات الإضافية:

- يبلغ سعر البيع النقدي لهذه الآلة ٥٥٦٠٠٠ ريال.
- تبلغ تكلفة الآلة المباعة ٤١٧٠٠٠ ريال.
- تبلغ مصروفات الفوائد خلال فترة التقسيط ٢٤٤٠٠٠ ريال على أساس معدل فائدة قدره ١٢%.
- يمكن التنبؤ بإمكانية تحصيل الأقساط بدرجة معقولة من الصحة.

## المطلوب:

تحديد قيمة الأرباح أو الخسائر التي يجب أن يعترف بها عن السنة المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ في دفاتر شركة الجرامون.

## التمرين الثاني عشر:

قامت شركة الصياد بالعمليات التالية:

١- باعت ثلاجة إلى أحد العملاء بمبلغ ١٨٠٠ ريال (يتضمن هذا المبلغ ٤٠% إجمالي ربح) على أساس ٢٤ قسطاً شهرياً متساوياً، بعد سداد ٢٠% من هذا المبلغ عند استلام الثلاجة. وقد قام العميل بدفع أربعة أقساط في مواعيد استحقاقها ثم توقف عن السداد، فاضطرت الشركة إلى استرداد الثلاجة في الوقت الذي كانت قيمتها السوقية العادلة تعادل ٨٠٠ ريال.

٢- باعت جهاز بوتاجاز إلى أحد العملاء تكلفته ١٢٠٠ ريال بمبلغ ١٦٠٠ ريال على أساس أقساط شهرية متساوية قيمة كل منها ٨٠ ريالاً. وقد قام العميل بدفع ٢٤٠ ريال مقدماً عند استلام البوتاجاز، كما قام بسداد ستة أقساط فقط ثم تخلف عن السداد. وقامت الشركة باسترداد البوتاجاز وتم تحديد قيمة البوتاجاز السوقية في تاريخ الاسترداد بمبلغ ٧٢٠ ريال.

المطلوب: إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات عملية الاسترداد في كل حالة من الحالتين السابقتين.

#### التمرين الثالث عشر:

تستخدم شركة الجميل نظام البيع بالتقسيط مع حفظ حق الملكية في بيع منتجاتها وقد كان رصيد حساب مديني البيع بالتقسيط في غرة المحرم ١٤١٧هـ مديناً بمبلغ ١٢٥٠ ريال. وخلال سنة ١٤١٧هـ تم تحصيل مبلغ ٢٠٠ ريال، وقد تبين أنه لا يمكن تحصيل القيمة المتبقية، وعليه قامت الشركة باسترداد البضاعة المباعة. كما قدرت القيمة السوقية العادلة للبضاعة في تاريخ الاسترداد بمبلغ ٤٠٠ ريال، وقد أنفقت الشركة مبلغ ٥٠ ريالاً في سبيل إعداد البضاعة لإعادة بيعها مرة أخرى. يبلغ معدل الربح الإجمالي عن البيع الأصلي لهذه البضاعة ٤٠%.

#### المطلوب:

إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات الخاصة بسنة ١٤١٧هـ في ضوء المعلومات السابقة.

#### التمرين الرابع عشر:

قامت شركة فاروق لإدارة المواقف بإبرام عقد مع شركة العبدالعال للمقاولات في أول محرم ١٤١٥هـ تقوم الشركة بمقتضاه بإنشاء مبنى متعدد الطوابق لانتظار السيارات. وقد قدرت الشركة أن إنشاء المبنى سيتكلف مبلغ ٧٠٠٠٠٠ ريال ويستغرق بناؤه فترة طولها ثلاث سنوات، وبلغت قيمة العقد مليون ريال، وفيما يلي بعض البيانات الأخرى خلال فترة التشييد:

١٤١٧هـ	١٤١٦هـ	١٤١٥هـ	
ريال	ريال	ريال	
٧٠٠٠٠٠	٤٩٠٠٠٠	٣٥٠٠٠٠	التكاليف الفعلية حتى تاريخه
--	٢١٠٠٠٠	٣٥٠٠٠٠	التكاليف المقدرة لإتمام العقد
١٠٠٠٠٠٠	٦٥٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠	الفواتير المرسلة للعميل حتى تاريخه
١٠٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠	النقدية المحصلة حتى تاريخه

#### المطلوب:

- تحديد إجمالي الأرباح المقدرة التي يجب الاعتراف بها عن كل سنة على حدة باستخدام طريقة نسبة الإتمام.
- تحديد إجمالي الأرباح المقدرة التي يمكن الاعتراف بها عن كل سنة على حدة باستخدام طريقة العقود التامة.

**التمرين الخامس عشر:**

تعاقدت شركة النقل الجماعي مع شركة الهوشان للمقاولات في غرة صفر ١٤١٥هـ على أن تبني الشركة جراج الحافلات في شمال الرياض وقد قامت الشركة بتقدير تكلفة هذه الإنشاءات بمبلغ ٤٥٠.٠٠٠ (أربعة ملايين ونصف المليون ريال)، كما قامت بجدولة إنجاز هذه الإنشاءات التي ستتم في أول رمضان ١٤١٧هـ. وقد تضمن العقد شرطاً جزائياً يقضي بأنه سيتم خصم مبلغ ١٠.٠٠٠ ريال من قيمة العقد (٦٢٠.٠٠٠ ريال) عن كل أسبوع تأخير عن ميعاد التسليم المحدد بالعقد. وقد تأخر ميعاد الانتهاء من المباني لمدة خمسة أسابيع عن الموعد المحدد، وتم توقيع الجزاء المحدد بالعقد على المقاول، فيما يلي البيانات الأخرى:

١٤١٥هـ	١٤١٦هـ	١٤١٧هـ	
ريال	ريال	ريال	
١٥٠.٠٠٠	٣٢٢.٠٠٠	٤٦٠.٠٠٠	التكاليف الفعلية حتى تاريخه
٣٠٠.٠٠٠	١٣٨.٠٠٠	—	التكاليف المقدرة لإتمام العقد
١٠.٠٠٠	٢٥٠.٠٠٠	٦١٥.٠٠٠	الفواتير المرسلة حتى تاريخه
٨.٠٠٠	٢٣٠.٠٠٠	٦١٥.٠٠٠	النقدية المحصلة حتى تاريخه

**المطلوب:**

أ - تحديد إجمالي الأرباح التي يتم الاعتراف بها في سنتي ١٤١٥هـ و ١٤١٦هـ باستخدام طريقة نسبة الإتمام.

ب- تحديد أرصدة حسابات المدينين والمخزون التي ستظهر في قائمة المركز المالي في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ.

**التمرين السادس عشر:**

فيما يلي بعض المعلومات الخاصة بشركة الطحان التي تباع بضاعتها على أساس نظام

البيع بالتقسيط:

١٤١٥هـ	١٤١٦هـ	١٤١٧هـ	
ريال	ريال	ريال	
٢٠.٠٠٠	٢٤.٠٠٠	٢٠.٠٠٠	المبيعات بالتقسيط
١٢.٠٠٠	١٥١٢٠٠	١٣.٠٠٠	تكلفة المبيعات بالتقسيط
٨.٠٠٠	٨٨٨٠٠	٧.٠٠٠	إجمالي الربح
٦.٠٠٠	١١.٠٠٠	٢.٠٠٠	المتحصلات من العملاء نقداً:
—	—	—	المبيعات بالتقسيط ١٤١٥هـ
—	—	—	المبيعات بالتقسيط ١٤١٦هـ
—	—	—	المبيعات بالتقسيط ١٤١٧هـ

**المطلوب:**

- أ - تحديد إجمالي الأرباح المحققة عن كل سنة من السنوات الثلاث.  
ب- إعداد قيود اليومية اللازمة في سنة ١٤١٧هـ.

**التمرين السابع عشر:**

قامت شركة بيتزا هت-الولايات المتحدة - بعقد ترخيص تشغيل مع شركة الموارد المحدودة للأغذية في أول محرم ١٤١٧هـ، يقضي بمنح شركة الموارد حق افتتاح مطعم يعمل تحت اسم مطاعم بيتزا هت ، كما تقضي شروط الاتفاق بأن يكون لشركة بيتزا هت الحق في شراء هذا المطعم خلال فترة السنوات الخمس التالية، وهناك احتمال بأن تمارس شركة بيتزا هت هذا الحق. وكانت رسوم ترخيص التشغيل المبدئية ٣٠٠٠٠٠ ريال دفعت شركة الموارد منها ١٨٠٠٠٠ ريال مقدماً، والباقي بسند أذني قيمته ١٢٠٠٠٠ ريال لمدة ٤ سنوات، ويتم حساب الفوائد بمعدل فائدة قدره ١٠%. وتستخدم طريقة القسط الثابت في حساب الاستنفاد، والقدرة على تحصيل السند الإذني مؤكدة بدرجة معقولة. وقد قامت شركة بيتزا هت بأداء كل الخدمات اللازمة في أول المحرم ١٤١٧هـ.

كما تقضي الشروط الأخرى للاتفاق بأن تقوم شركة الموارد بدفع رسوم سنوية قدرها ٨٠٠٠٠ ريال، نصف هذه القيمة مقابل مشترياتها من شركة بيتزا هت من مواد غذائية ومستلزمات أخرى بسعر البيع العادي. وقد قامت شركة بيتزا هت خلال سنة ١٤١٧هـ بتزويد شركة الموارد بخدمات تكلفتها ١٦٠٠٠ ريال كما زودتها بمواد غذائية ومستلزمات أخرى تكلفتها ٢٨٠٠٠ ريال. وفي ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ قامت شركة بيتزا هت بشراء هذا المطعم من شركة الموارد ودفعت مبلغ ٤٠٠٠٠٠ ريال نقداً وخصمت السند الإذني الخاص بشركة الموارد.

**المطلوب:**

إعداد قيود اليومية اللازمة في دفاتر شركة بيتزا هت لإثبات ما يلي:

- أ - تحصيل رسوم تراخيص التشغيل المبدئي في غرة المحرم ١٤١٧هـ.  
ب - تحصيل الرسوم المستمرة عن الأغذية والمستلزمات والخدمات المقدمة إلى شركة الموارد خلال سنة ١٤١٧هـ.  
ج- استنفاد الخصم على أوراق القبض وشراء المطعم. (يتم استخدام طريقة القسط الثابت في استنفاد الخصم).



## حلول أسئلة وتمارين الفصل السابع

أولاً: حلول الأسئلة:					
١- أ	٢- أ	٣- ج	٤- أ	٥- ب	٦- ج

## ثانياً: حلول التمارين:

## التمرين الأول:

كيفية احتساب نسبة الإكمال حتى ولم يذكرها: (الطريقة الأولى)

١٤١٧هـ	١٤١٦هـ	١٤١٥هـ
٤٢٥.٠٠٠	٢٥.٠٠٠	٣٥.٠٠٠
---	١٧.٠٠٠	٣١٥.٠٠٠
٤٢٥.٠٠٠	٤٢.٠٠٠	٣٥.٠٠٠

التكلفة الفعلية حتى تاريخه  
التكلفة المتوقعة للإتمام

$$\%١٠٠ = \frac{٤٢٥.٠٠٠}{٤٢٥.٠٠٠} \quad \%٥٩,٥٢ = \frac{٢٥.٠٠٠}{٤٢.٠٠٠} \quad \%١٠ = \frac{٣٥.٠٠٠}{٣٥.٠٠٠}$$

إذن نسبة الإتمام

٤.٠٠٠.٠٠٠	١٩٨.٠٨٠	٤.٠٠٠
٤٢٥.٠٠٠	٢١٥.٠٠٠	٣٥.٠٠٠
(٢٥.٠٠٠)	(١٦٩٢٠٠)	٥٠.٠٠٠

الإيرادات التي سيتم الاعتراف بها

## صافي الربح (الخسارة)

الإيرادات التي سيتم الاعتراف بها = (إجمالي قيمة العقد × نسبة الإتمام) - ما تم الاعتراف به من إيرادات  
عام ١٤١٥ هـ = (٥٩,٥٢ × ٤.٠٠٠.٠٠٠) - ٤.٠٠٠.٠٠٠ = ١٩٨.٠٨٠ ريال

١٦٩٢٠٠	خسائر تم الاعتراف بها
١٧.٠٠٠	٢.٠٠٠
(٨٠.٨٠٠)	

ما لم يعترف به من إيرادات

التكاليف المقدرة للإتمام

الخسائر المتوقعة من العام المقبل

إجمالي الربح (الخسارة) عن العام	الخسائر المتوقعة من العام المقبل	إجمالي الربح (الخسارة) عن العام	الخسائر المتوقعة من العام المقبل
٥.٠٠٠	(٢٥.٠٠٠)	٥.٠٠٠	(٢٥.٠٠٠)
٥.٠٠٠	(٢٥.٠٠٠)	٥.٠٠٠	(٢٥.٠٠٠)

## الطريقة الثانية (طريقة العقود التامة)

١٤١٧هـ	١٤١٦هـ	١٤١٥هـ	
٤٢٥.٠٠٠	٢٥.٠٠٠	لا	التكاليف المدفوعة
---	١٧.٠٠٠		تكاليف الإتمام
٤٢٥.٠٠٠	٤٢.٠٠٠		إجمالي التكلفة
٤٥.٠٠٠	٤.٠٠٠		(-) الإيرادات
(٢٥.٠٠٠)	(٢.٠٠٠)		إجمالي خسارة العقد
٢.٠٠٠			خسائر تم الاعتراف بها
(٥.٠٠٠) عن العام			

**التمرين الثاني**

قائمة إجمالي الأرباح للعقد عن السنة المنتهية في ٣٠ ذي الحجة ١٤١٦هـ —  
إجمالي العقد

التكلفة المقدرة لإتمام العقد (٧٠٠٠٠٠ + ١٤٠٠٠٠٠)  
٢١٠٠٠٠٠  
٣٠٠٠٠٠  
٢٤٠٠٠٠٠  
٢١٠٠٠٠٠  
٣٠٠٠٠٠

عمولة ثابتة

التكاليف المقدرة

إجمالي الربح

$$\text{درجة الإتمام} = ٢١٠٠٠٠٠ \div ٧٠٠٠٠٠ = ٣٣,٣٣\%$$

$$\text{إجمالي الربح المعترف به عن الفترة} = ٣٣,٣٣\% \times ٣٠٠٠٠٠ = ١٠٠٠٠٠ \text{ ريال}$$

**التمرين الثالث:**

\* قيمة النقدية المحصلة عن هذا العقد في سنة ١٤١٧هـ —

٥٨٧٥٠ فواتير العقود حتى تاريخه

١٨٧٥٠ (-) حسابات المدينين

٤٠٠٠٠

\* ما قيمة إجمالي الأرباح المقدرة عن هذا العقد

$$\text{تحسب الربح المحقق من عقود المقاولات تحت التنفيذ} = ١٢٥٠٠ \div ٦٢٥٠٠ = ٢٠\%$$

$$\text{إجمالي الأرباح المقدرة عن العقد} = ٢٠\% \times ١٠٠٠٠٠٠ = ٢٠٠٠٠٠ \text{ ريال}$$

**التمرين الرابع:**

$$\text{إيرادات العقد التي يجب الاعتراف بها للعام} = \frac{\text{تكاليف العام الفعلية}}{\text{إجمالي ت. العقد المقدرة}} \times \text{قيمة العقد}$$

$$\text{عام ١٤١٦هـ} = ٢١٠٠٠٠٠ \times \frac{٣٠٠٠٠٠}{١٥٠٠٠٠٠} = ٤٢٠٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{عام ١٤١٧هـ} = \text{قيمة العقد} - \text{الإيرادات المعترف بها عام ١٤١٦هـ}$$

$$= ٢١٠٠٠٠٠ - ٤٢٠٠٠٠ = ١٦٨٠٠٠٠ \text{ ريال}$$

(ب) في هذه الحالة وإذا كانت الشركة تستخدم طريقة العقود التامة للاعتراف بالإيراد فإنها سوف تعترف بمبلغ ٢١٠٠٠٠٠ ريال وهي قيمة العقد.

(ج) العقود في حالة استخدام درجة الإتمام

$$٣٠٠٠٠٠ \text{ حـ} / \text{الأعمال أو العقود تحت التنفيذ}$$

$$٣٠٠٠٠٠ / \text{مواد، نقدية، الدائنين} - \text{مذكورين}$$

٣٦.٠٠٠	حـ/ المدينين
٣٦.٠٠٠	حـ/ فواتير المقاولات تحت التنفيذ
٢٥.٠٠٠	حـ/ النقدية
٢٥.٠٠٠	حـ/ المدينين
١٢.٠٠٠	حـ/ الأعمال تحت التنفيذ
٣.٠٠٠	حـ/ مصاريف الأعمال تحت التنفيذ
٤٢.٠٠٠	حـ/ إيرادات العقود - مقاولات طويلة المدة

## التمرين الخامس:

الأرباح التي يجب الاعتراف بها لعامي ١٤١٥هـ، ١٤١٦هـ باستخدام طريقة نسبة الإتمام (١) إجمالي أرباح يعترف بها عامي

١٤١٦هـ	١٤١٥هـ	قيمة العقد
١.٥٠.٠٠٠	١.٥٠.٠٠٠	تكاليف العقد
٤٤.٠٠٠	٢٤.٠٠٠	التكاليف حتى تاريخه
٣٦.٠٠٠	٥٦.٠٠٠	التكاليف المقدرة لإتمام العقد
٨.٠٠.٠٠٠	٨.٠٠.٠٠٠	إجمالي أرباح العقد المقدرة
٢٥.٠٠.٠٠٠	٢٥.٠٠.٠٠٠	نسبة الاكتمال حتى تاريخه
	%٣٠	١٤١٥هـ - ٨.٠٠.٠٠٠ ÷ ٢٤.٠٠.٠٠٠
		١٤١٦هـ - ٨.٠٠.٠٠٠ ÷ ٤٤.٠٠.٠٠٠
%٥٥		يخصم أرباح معترف بها عام ١٤١٥هـ
١٣٧٥.٠٠	٧٥.٠٠٠	
٧٥.٠٠٠		
٦٢٥.٠٠		

## قيد اليومية لعام ١٤١٦هـ

٢.٠٠.٠٠٠	حـ/ الأعمال تحت التنفيذ
٢.٠٠.٠٠٠	حـ/ المخزون، النقدية، الدائنون ...
٢٦.٠٠.٠٠٠	حـ/ المدينون
٢٦.٠٠.٠٠٠	حـ/ فواتير المقاولات تحت التنفيذ
٢٢.٠٠.٠٠٠	حـ/ النقدية
٢٢.٠٠.٠٠٠	حـ/ المدينون
٦٢٥.٠٠	حـ/ عقود المقاولات
٢.٠٠.٠٠٠	حـ/ تكاليف عقود المقاولات
٢٦٢٥.٠٠	حـ/ إيرادات عقود المقاولات

(١) بيانات تفاصيل العقد التي يجب أن يفصح عنها	
(أ) في قائمة الدخل ١٤١٦هـ	
٦٢٥٠٠	مجمّل ربح العقود طويلة المدى
(٢) في قائمة المركز المالي	
الأصول المتداولة	
٦٠٠٠٠	مدينون.. أعمال تحت التنفيذ
	(٣٦٠٠٠٠-٣٠٠٠٠٠)
٥٧٧٥٠٠	المخزون - عقود تحت التنفيذ
٢١٧٥٠٠	٣٦٠٠٠٠ ناقصا الفواتير
٤٤٠٠٠٠	التكاليف حتى تاريخه
٧٥٠٠٠	مجمّل ربح عام ١٤١٥هـ
٦٢٥٠٠	مجمّل ربح عام ١٤١٦هـ
٥٧٧٥٠٠	

#### التحريين السادس

##### قائمة الدخل

٤٧٥٠٠٠	ريال	إيرادات عقود المقاولات (عقد ٣)
٣١٥٠٠٠	ريال	(-) تكاليف عقود المقاولات (عقد ٣)
١٦٠٠٠٠	ريال	إجمالي الربح
١٠٠٠٠	ريال	مخصص خسائر عقد * (عقد ١)
٤٢٤٠٠٠	ريال	* تكاليف عقد (١) حتى عام ١٤١٧هـ
١٠٦٠٠٠	ريال	تكاليف مقدرة لإتمام العقد
٥٣٠٠٠٠	ريال	إجمالي التكاليف المقدرة
٥٢٠٠٠٠	ريال	قيمة العقد الإجمالية
١٠٠٠٠	ريال	خسائر معترف بها

##### قائمة المركز المالي

الأصول المتداولة	
المدينون (٩١٥٠٠٠+١٠٣٥٠٠٠)	١٢٠٠٠٠٠ ريال
المخزون: عقود تحت التنفيذ	٤٢٤٠٠٠
يخصم الفواتير	<u>٣٥٠٠٠٠</u>
تكاليف لم يتم إرسال فواتير عنها	٧٤٠٠٠ ريال
الالتزامات المتداولة:	
زيادة الفواتير عن التكلفة (٢١٠٠٠٠-١٢٦٠٠٠)	<u>٨٤٠٠٠ ريال</u>
الخسائر المتوقعة من عقود المقاولات	<u>(١٠٠٠٠ ريال)</u>

## التمرين السابع

(أ) احتساب مجمل الربح الواجب الاعتراف به وفقاً لطريقة العقود التامة لا داعي للقيام بالحسابات، لا يعترف بأرباح إجمالية قبل إتمام العقد أما قيمة الزيادة في التكاليف و الأرباح عن الفواتير أو العكس في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ - التكاليف الفعلية خلال عام ١٤١٧هـ - الفواتير المرسلة (٣٠٪ × ٦٢٠.٠٠٠) (٦١.٠٠٠) ريال

١٢٥.٠٠٠ ريال

١٨٦.٠٠٠ ريال

(٦١.٠٠٠) ريال

(ب) احتساب مجمل الربح الواجب الاعتراف به وفقاً لطريقة درجة الإتمام

٦٢.٠٠٠ ريال

٥.٠٠٠ ريال

١٢.٠٠٠ ريال

٢٥٪

٣.٠٠٠ ريال

إجمالي قيمة العقد  
التكلفة الإجمالية المقدرة (٣٧٥.٠٠٠ + ١٢٥.٠٠٠)

درجة الإتمام (٥.٠٠٠ ÷ ١٢٥.٠٠٠)

مجمل الربح الذي يتم الاعتراف به للعام (٢٥٪ × ١٢.٠٠٠)

أما الزيادة في التكاليف والأرباح عن الفواتير أو العكس

تكاليف العقد خلال عام ١٤١٧هـ -

+ مجمل ربح يعترف به خلال العام

(-) إجمالي المسجل للعقود تحت التنفيذ

الفواتير المرسلة

١٢٥.٠٠٠ ريال

٣.٠٠٠ ريال

١٥٥.٠٠٠ ريال

(١٨٦.٠٠٠) ريال

(٣١.٠٠٠) ريال

## التمرين الثامن:

(أ) أولاً نحسب ت. الوحدة واصلية المستودع (ت قابلة للتخزين)

٥٠٠ = ت. الوحدة + ١ ت. شحن = ٥٠١ ريال

٢٠ × ٥٠١ = ت. الوحدات المتبقية = ١٠٠٢٠ ريال

(ب) أرباح الموكل

مبيعات بضاعة الأمانة ٤٠ × ٦٠٠

(-) ت الوحدات المباعة ٤٠ × ٥٠١

(-) عمولة الوكيل ١٠٪ = ٢٤٠٠٠ × ١٠٪

(-) دعاية

(-) تكاليف تركيب

٢٤٠٠٠ = ريال

٢٠٠٤٠ = ريال

٢٤٠٠ = ريال

١٠٠ ريال

٢٠٠ ريال

١٢٦٠ ريال

(ج) النقدية المرسلة		
المبيعات ٤٠ × ٦٠٠ =	٢٤٠٠٠ ريال	
(-) عمولة	٢٤٠٠	
(-) الدعاية	١٠٠	
(-) م التركيبات	٢٠٠	
	<u>٢٧٠٠ ريال</u>	
	٢١٣٠٠ ريال	

التمرين التاسع:

٣٥٠٠	—/ إجمالي الأرباح المؤجلة ١٤١٥ ريال *
١٢٤٠٠	—/ إجمالي الأرباح المؤجلة ١٤١٦ ريال **
٧٦٢٠٠	—/ إجمالي الأرباح المؤجلة ١٤١٧ ريال ***
٩٢١٠٠	—/ إجمالي الأرباح المحققة
لتحديد الأرباح الإجمالية المحققة عن البيع بالتقسيط	
التسوية في الأرباح المؤجلة	
١٠٥٠٠٠	١٤١٧هـ
٢٦٠٠٠	١٤١٦هـ
٧٠٠٠	١٤١٥هـ
٣٥٠٠	رصيد إجمالي الأرباح المؤجلة قبل التسوية
	الرصيد بعد التسوية
	%٣٥ × ١٠٠٠٠
١٣٦٠٠	%٣٤ × ٤٠٠٠٠
٢٨٨٠٠	%٣٢ × ٩٠٠٠٠
٧٦٢٠٠	١٢٤٠٠
٣٥٠٠	٧٦٢٠٠
	التسوية

(ب) النقدية المحصلة من المدينين في عام ١٤١٧هـ على حساب عملاء عام ١٤١٥هـ

$$= ٣٥٠٠ \times ٣٥\% = ١٠٠٠٠ \text{ ريال}$$

النقدية المحصلة من المدينين في عام ١٤١٧هـ على حساب عملاء عام ١٤١٦هـ

$$= ١٢٤٠٠ \div ٣٤\% = ٣٦٤٧٠,٥٩ \text{ ريال}$$

النقدية المحصلة من المدينين في عام ١٤١٧هـ على حساب عملاء عام ١٤١٧هـ

$$= ٧٦٢٠٠ \div ٣٢\% = ٢٣٨١٢٥ \text{ ريال}$$

التمرين العاشر:

نسبة مجمل الربح عام ١٤١٦هـ =	$\frac{٥٦٠٠٠٠ - ٧٠٠٠٠٠}{٧٠٠٠٠٠}$	$\frac{١٤٠٠٠٠}{٧٠٠٠٠٠} = ٢٠\%$
نسبة مجمل الربح عام ١٤١٧هـ =	$\frac{٦٣٠٠٠٠ - ٨٤٠٠٠٠}{٨٤٠٠٠٠}$	$\frac{٢١٠٠٠٠}{٨٤٠٠٠٠} = ٢٥\%$

(أ) رصيد ١٤١٦/١٢/٣٠ هـ:

١٤٠٠٠٠ ريال  
 (٦٠٠٠٠) ريال  
 ٨٠٠٠٠ ريال

الأرباح المؤجلة - مبيعات عام ١٤١٦ هـ

مجمل ربح عام ١٤١٦ هـ على مبيعات التقيسيط  
 يخصم الأرباح المحققة ١٤١٦ هـ (٢٠٪ × ٣٠٠٠٠٠٠)  
 رصيد الأرباح المؤجلة في نهاية عام ١٤١٦ هـ

الرصيد في ١٤١٧/١٢/٣٠ هـ

الأرباح المؤجلة - مبيعات عام ١٤١٦ هـ

٨٠٠٠٠ ريال  
 ٥٠٠٠٠ ريال  
 ٣٠٠٠٠ ريال

الرصيد في ١٤١٧/١/١ هـ

يخصم: - أرباح محققة عام ١٤١٦ هـ على مبيعات ١٤١٧ هـ ٢٠٪ × ٢٥٠٠٠٠  
 رصيد ١٤١٦/١٢/٣٠ هـ

الأرباح المؤجلة على مبيعات عام ١٤١٧ هـ

٢١٠٠٠٠ ريال  
 ١٠٠٠٠٠ ريال  
 ١١٠٠٠٠ ريال

مجمل ربح مبيعات عام ١٤١٧ هـ

أرباح محققة لعام ١٤١٧ هـ من المبيعات ١٤١٧ هـ (٢٥٪ × ٤٠٠٠٠٠)  
 رصيد في ١٤١٧/١٢/٣٠ هـ

٨٢٠٠ -/ مخزون السلع

٢٤٠٠ -/ إجمالي أرباح مؤجلة ٢٠٪ × ١٢٠٠٠

١٤٠٠ -/ خسائر استرداد السلع المبيعة

١٢٠٠٠ -/ (مدينين - أقساط طويلة)

## التمرين الحادي عشر:

## قائمة الدخل

٥٥٦٠٠٠ ريال

٤١٧٠٠٠ ريال

١٣٩٠٠٠ ريال

٢٧٣٦٠ ريال

١٦٦٣٦٠ ريال

المبيعات (سعر البيع النقدي)

- ت المبيعات

إجمالي ربح

+ الفائدة (إيراد)

صافي الدخل

المبلغ الذي سيحتسب عليه فائدة = ٥٥٦٠٠٠ - ١٠٠٠٠٠ = ٤٥٦٠٠٠ ريال  
 الفائدة = ٤٥٦٠٠٠ × ١٢٪ = ٥٤٧٢٠ ريال

حيث أن الفترة من رجب حتى ذي الحجة تعادل نصف عام =  
 ٥٤٧٢٠ × ٠,٥ = ٢٧٣٦٠ ريال

## التمرين الثاني عشر:

(١) ٨٠٠ -/ مخزون السلع المستردة

٤٨٠ -/ إجمالي أرباح مؤجلة (٤٠٪ × ١٢٠٠)

١٢٠٠ -/ مدينون أقساط طويلة

٨٠ -/ مكاسب استرداد السلع المباعة

سعر البيع	١٨٠٠ ريال
(-) الدفعة مقدمة ٢٠%	٣٦٠ ريال
	١٤٤٠ ريال
أقساط مدفوعة ١٤٤٠ × $\frac{4}{24}$	(٢٤٠) ريال
رصيد المدينين	١٢٠٠ ريال
(٢) ٧٢٠ حـ / مخزون السلع المستردة	
٢٢٠ حـ / الأرباح المؤجلة (٢٠% × ٨٨٠ = ٢٢٠ ريال)	
٨٨٠ حـ / أقساط طويلة (٢٥% = ١٦٠٠ ÷ ٤٠٠)	
٦٠ حـ / مكاسب استرداد سلع مباعه	
سعر البيع	١٦٠٠
دفعة مقدمة	(٢٤٠)
	١٣٦٠
الدفعة الشهرية (٦ × ٨٠)	٤٨٠
رصيد المدينين	٨٨٠

التمرين الثالث عشر:

٢٠٠ حـ / النقدية	
٢٠٠ حـ / مديني البيع بالتقسيط	(تسجيل تحصيل الأقساط النقدية من مديني التقسيط)
٨٠ حـ / إجمالي الربح المؤجل (٤٠% × ٢٠٠)	
٨٠ حـ / إجمالي الأرباح المحققة	(الاعتراف بجمل الربح للبيع بالتقسيط)
٤٠٠ حـ / مخزون السلع المستردة	
٤٢٠ حـ / إجمالي الأرباح المؤجلة	
٢٣٠ حـ / خسائر استرداد السلع المباعه	
١٠٥٠ حـ / مديني البيع بالتقسيط	(تسجيل استرداد بضاعة مباعه)
٥٠ حـ / مخزون السلع المستردة	
٥٠ حـ / النقدية	(تسجيل نفقات إعادة تجهيز البضاعة لإعادة بيعها)

التمرين الرابع عشر:

أ	ب	١٤١٥هـ	١٤١٦هـ	١٤١٧هـ
قيمة العقد	١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠
يخصم: التكلفة				
التكلفة المقدرة حتى تاريخه	٣٥٠٠٠٠	٤٩٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠
التكلفة المقدرة الإجمالية	٣٥٠٠٠٠	٢١٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠
التكلفة الإجمالية المقدرة	٧٠٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠
إجمالي الربح المقدر	٣٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠



## الفصل السابع: الاعتراف بالإيرادات

الأرباح المعترف بها:

$$١٥٠٠٠٠ \text{ ريال} = ٣٠٠٠٠٠ \times \frac{٣٥٠٠٠٠}{٧٠٠٠٠٠} = ١٤١٥ \text{ هـ}$$

$$٢١٠٠٠٠ \text{ ريال} = ٣٠٠٠٠٠ \times \frac{٤٩٠٠٠٠}{٧٠٠٠٠٠} = ١٤١٦ \text{ هـ}$$

ريال ١٥٠٠٠٠

ريال ٦٠٠٠٠

٢١٠٠٠٠٩٠٠٠٠

يخصم أرباح ١٤١٥ هـ المعترف بها

أرباح ١٤١٦/١٤١٥ هـ محققة

أرباح ١٤١٧ هـ

(ب) وفقا لطريقة العقود التامة في ١٤١٥، ١٤١٦ هـ لا يعترف بأي دخل

١٠٠٠٠٠٠

٧٠٠٠٠٠٣٠٠٠٠٠

إجمالي الفواتير

يخصم إجمالي التكاليف

## التحريين الخاصين عشر:

١٤١٧ هـ

٦١٥٠٠٠٠

١٤١٦ هـ

٦٢٠٠٠٠٠

١٤١٥ هـ

٦٢٠٠٠٠٠

قيمة العقد

يخصم التكلفة المقدرة:

التكلفة المقدرة حتى تاريخه

التكلفة المقدرة لإتمام العقد

التكلفة الإجمالية المقدرة

إجمالي الربح المقدر

إجمالي الربح المعترف به:

٤٦٠٠٠٠٠

٣٢٢٠٠٠٠

١٥٠٠٠٠٠

---

١٣٨٠٠٠٠٣٠٠٠٠٠٠٤٦٠٠٠٠٠٤٦٠٠٠٠٠٤٥٠٠٠٠٠١٥٥٠٠٠٠١٦٠٠٠٠٠١٧٠٠٠٠٠

$$٥٦٦٦٦٧ \text{ ريال} = ١٧٠٠٠٠٠ \times \frac{١٥٠٠٠٠٠}{٤٥٠٠٠٠٠} = ١٤١٥ \text{ هـ}$$

$$١١٢٠٠٠٠ \text{ ريال} = ١٦٠٠٠٠٠ \times \frac{٣٢٢٠٠٠٠}{٤٦٠٠٠٠٠} = ١٤١٦ \text{ هـ}$$

ريال ٥٦٦٦٦٧

ريال ٥٥٣٣٣٣

ريال ١٥٥٠٠٠٠

ريال ١١٢٠٠٠٠

ريال ٤٣٠٠٠٠

يخصم أرباح معترف بها عام ١٤١٥ هـ

أرباح ١٤١٦ هـ

أرباح عام ١٤١٧ هـ الإجمالية

يخصم أرباح معترف بها عامي ١٤١٥/١٤١٦ هـ

أرباح ١٤١٧ هـ

أصول متداولة ١٤١٦هـ	
المدينون (٢٣٠٠٠٠٠ - ٢٥٠٠٠٠٠)	
المخزون: أعمال تحت التنفيذ	٤٣٤٠٠٠٠
(-) فواتير	٢٥٠٠٠٠٠
زيادة الفواتير عن التكلفة	١٨٤٠٠٠٠ ريال

التمرين السادس عشر			
نسبة مجمل الربح: مجمل المبيعات	١٤١٥هـ	١٤١٦هـ	١٤١٧هـ
عام ١٤١٥هـ $٢٠٠٠٠٠ \div ٨٠٠٠٠$	%٤٠		
عام ١٤١٦هـ $٢٤٠٠٠٠ \div ٨٨٨٠٠$		%٣٧	
عام ١٤١٧هـ $٢٠٠٠٠٠ \div ٧٠٠٠٠$			%٣٥
الأرباح المحققة			
$٦٠٠٠٠ \times ٤٠\%$	٢٤٠٠٠		
$١١٠٠٠٠ \times ٤٠\%$		٤٤٠٠٠	
$٨٠٠٠٠ \times ٣٧\%$		٢٩٦٠٠	
$٢٠٠٠٠ \times ٤٠\%$			٨٠٠٠
$١٢٠٠٠٠ \times ٣٧\%$			٤٤٤٠٠
$٧٠٠٠٠ \times ٣٥\%$			٢٤٥٠٠
	<u>٢٤٠٠٠</u>	<u>٧٣٦٠٠</u>	<u>٧٦٩٠٠</u>

ب) قيود ١٤١٧هـ	
٢٠٠٠٠ حـ / مديني - البيع بالتقسيط	
٢٠٠٠٠ حـ / مبيعات بالتقسيط	
٢١٠٠٠٠ حـ / النقدية	
٢٠٠٠٠ حـ / مديني - البيع بالتقسيط ١٤١٥هـ	
١٢٠٠٠٠ حـ / مديني - البيع بالتقسيط ١٤١٦هـ	
٧٠٠٠٠ حـ / مديني - البيع بالتقسيط ١٤١٧هـ	
١٣٠٠٠٠ حـ / تكلفة مبيعات التقسيط	
١٣٠٠٠٠ حـ / المخزون (المشتريات)	
٢٠٠٠٠٠ حـ / مبيعات بالتقسيط	
١٣٠٠٠٠ حـ / تكلفة مبيعات التقسيط	
٧٠٠٠٠ حـ / إجمالي الأرباح المؤجلة	

- ٨٠٠٠ حـ/ أرباح مؤجلة للبيع بالتقسيط ١٤١٥هـ
- ٤٤٤٠٠ حـ/ أرباح مؤجلة للبيع بالتقسيط ١٤١٦هـ
- ٢٤٥٠٠ حـ/ أرباح مؤجلة للبيع بالتقسيط ١٤١٧هـ
- ٧٦٩٠٠ حـ/ أرباح محققة
- ٧٦٩٠٠ حـ/ أرباح محققة
- ٧٦٩٠٠ حـ/ متاجرة وأرباح وخسائر

#### التمرين السابع عشر:

- (١) المطلوب قيد اليومية في دفاتر شركة بيتزا هت
- (أ) تحصيل رسوم تراخيص التشغيل المبدئي في غرة محرم ١٤١٧هـ
  - ١٨٠٠٠٠ حـ/ النقدية
  - ١٢٠٠٠٠ حـ/ أوراق القبض
  - ٣٨٠٤٠ حـ/ الخصم على أوراق قبض
  - ٢٦١٩٦٠ حـ/ حق شراء تراخيص تشغيل مؤجلة
- (ب) تحصيل الرسوم المستمرة من الأغذية والمستلزمات والخدمات المقدمة إلى شركة الموارد خلال سنة ١٤١٧هـ:
  - ٨٠٠٠٠ حـ/ النقدية
  - ٤٠٠٠٠ حـ/ إيرادات أتعاب تراخيص التشغيل المستمرة
  - ٤٠٠٠٠ حـ/ مبيعات معدات تراخيص التشغيل
  - ١٦٠٠٠ حـ/ م. التشغيل لتراخيص التشغيل
  - ١٦٠٠٠ حـ/ النقدية
  - ٢٨٠٠٠ حـ/ ت. مبيعات معدات تراخيص التشغيل
  - ٢٨٠٠٠ إلى حـ/ المخزون
- (ج) قيود استنفاد الخصم على أوراق القبض وشراء المطعم (يستخدم القسط الثابت)
  - ٩٥١٠ حـ/ الخصم على أوراق القبض
  - ٩٥١٠ حـ/ إيرادات الفوائد
- قيد الشراء للمطعم
  - ٢٨٥٣٠ حـ/ خصم على أوراق القبض
  - ٢٦١٩٦٠ حـ/ حق شراء تراخيص تشغيل مؤجلة
  - ٢٢٩٥١٠ حـ/ استثمارات في منافذ لحملة الاسم التجاري (الامتياز) قيم
  - ٤٠٠٠٠٠ حـ/ نقدية
  - ١٢٠٠٠٠ حـ/ أوراق قبض

**الفصل الثامن**  
**التغييرات المحاسبية**  
**وتحليل الأخطاء**



أسئلة وتمارين الفصل الثامن  
التغيرات المحاسبية وتحليل الأخطاء

أولاً: الأسئلة:

اختر أفضل إجابة صحيحة لكل عبارة من العبارات التالية:

البيانات التالية تخص السؤالين (١) و (٢) :

بدأت شركة العواد نشاطها في أول المحرم ١٤١٥هـ، وقد تضمنت القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٥هـ و ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ الأخطاء التالية:  
٣٠ من ذي الحجة

١٤١٥هـ

١٤١٦هـ

مخزون نهاية السنة	١٥٠٠٠ ريال (أكثر من المقرر)	١٦٠٠٠ ريال (أقل من المقرر)
مصروف الاستهلاك	--	٦٠٠٠ ريال (أقل من المقرر)
مصروف التأمين	١٠٠٠٠ ريال (أقل من المقرر)	١٠٠٠٠ ريال (أكثر من المقرر)
التأمين المقدم	--	١٠٠٠٠ ريال (أقل من المقرر)

وبالإضافة إلى ما سبق من أخطاء فإن هناك آلة مستهلكة بالكامل تم بيعها نقداً بمبلغ ١٠٨٠٠ ريال في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ ولم تثبت بالدفاتر حتى سنة ١٤١٧هـ. ولا توجد أخطاء أخرى خلال سنة ١٤١٥هـ أو سنة ١٤١٦هـ كما لم يتم تصحيح أي خطأ من الأخطاء السابقة.  
(١) ما الأثر الإجمالي للأخطاء السابقة على صافي دخل سنة ١٤١٦هـ بفرض تجاهل ضرائب الدخل.

- أ - صافي الدخل أكثر من المقرر بمبلغ ٣٠٢٠٠ ريال.
- ب - صافي الدخل أكثر من المقرر بمبلغ ١١٠٠٠ ريال.
- ج - صافي الدخل أكثر من المقرر بمبلغ ٥٨٠٠ ريال.
- د - صافي الدخل أقل من المقرر بمبلغ ١٨٠٠ ريال.

(٢) ما الأثر الإجمالي للأخطاء السابقة على رأس المال العامل في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ؟

- أ - رأس المال العامل أكثر من المقرر بمبلغ ٤٢٠٠ ريال.
- ب - رأس المال العامل أقل من المقرر بمبلغ ٥٨٠٠ ريال.
- ج - رأس المال العامل أقل من المقرر بمبلغ ٦٠٠٠ ريال.
- د - رأس المال العامل أقل من المقرر بمبلغ ٩٨٠٠ ريال.

المعلومات التالية تخص الأسئلة من (٣) حتى (٥):

تحتوي القوائم المالية لشركة التقوي عن سنة ١٤١٥هـ وسنة ١٤١٦هـ على

الأخطاء التالية:

١٤١٦هـ

١٤١٥هـ

مخزون نهاية السنة	٣٠٠٠ ريال (أكثر من المقرر)	١٠٠٠ ريال (أقل من المقرر)
مصروف الاستهلاك	٢٥٠٠ ريال (أكثر من المقرر)	٨٠٠ ريال (أقل من المقرر)

- (٣) بافتراض إجراء قيود التصحيح المناسبة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٥هـ، ما أثر الأخطاء السابقة على صافي الدخل عن سنة ١٤١٦هـ؟
- أ - أقل من المقرر بمبلغ ٢٠٠ ريال.  
ب - أكثر من المقرر بمبلغ ٥٠٠ ريال.  
ج - أقل من المقرر بمبلغ ٢٧٠٠ ريال.  
د - أقل من المقرر بمبلغ ٣٢٠٠ ريال.
- (٤) بافتراض عدم إجراء قيود التصحيح المناسبة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٥هـ، ما أثر الأخطاء السابقة على الأرباح المحتجزة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ؟
- أ - أقل من المقرر بمبلغ ٢٠٠ ريال.  
ب - أكثر من المقرر بمبلغ ٥٠٠ ريال.  
ج - أقل من المقرر بمبلغ ٢٧٠٠ ريال.  
د - أقل من المقرر بمبلغ ٣٢٠٠ ريال.
- (٥) بافتراض عدم إجراء قيود التصحيح المناسبة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٥هـ ولا في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ، كما لم تحدث أية أخطاء في سنة ١٤١٧هـ، ما أثر ذلك على رأس المال العامل في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ؟
- أ - لا أثر.  
ب - أكثر من المقرر بمبلغ ١٠٠٠ ريال.  
ج - أقل من المقرر بمبلغ ١٠٠٠ ريال.  
د - أقل من المقرر بمبلغ ١٧٠٠ ريال.
- (٦) قامت شركة الفجر بشراء براءة اختراع في غرة المحرم ١٤١٤هـ بمبلغ ١٧٨٥٠٠ ريال. وسيتم استنفادها على فترة زمنية طولها ١٥ سنة تنتهي في غرة المحرم ١٤٢٩هـ، وقد قررت الشركة في سنة ١٤١٧هـ أن براءة الاختراع لن تستطيع تقديم منافع إلا خلال فترة لا تزيد عن عشر سنوات من تاريخ شرائها. ما مصروف الاستنفاد الذي يجب أن يحمل على إيرادات السنة المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ؟
- أ - ١٠٥٠٠ ريال.  
ب - ١٧٨٥٠ ريال.  
ج - ٢٠٤٠٠ ريال.  
د - ٣٥٧٠٠ ريال.
- (٧) تحولت شركة طاحون في غرة المحرم ١٤١٧هـ من استخدام طريقة الوارد أخيراً - صادر أولاً إلى طريقة الوارد أولاً - صادر أولاً في تقويم المخزون. بلغت قيمة المخزون السلعي في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ على أساس طريقة الوارد أخيراً - صادر أولاً ٤٠٠٠٠٠٠ ريال إلا أنه سيكون ٤٨٠٠٠٠٠ ريال لو طبقت طريقة الوارد أولاً - صادر أولاً. كيف يظهر أثر تغيير طريقة تقويم المخزون؟
- أ - أحد البنود المدينة في قائمة الدخل بمبلغ ٨٠٠٠٠٠ ريال.  
ب - تسوية مدينة لرصيد أول السنة في قائمة الأرباح المحتجزة بمبلغ ٨٠٠٠٠٠ ريال.  
ج - أحد البنود المدينة في قائمة الدخل بمبلغ ٨٠٠٠٠٠ ريال.  
د - تسوية دائنة لرصيد أول السنة في قائمة الأرباح المحتجزة بمبلغ ٨٠٠٠٠٠ ريال.
- (٨) أي التغيرات التالية في المبادئ المحاسبية يعتبر تغييراً خاصاً يستلزم إعادة إعداد القوائم المالية عن الفترات السابقة لتقريره؟
- أ - التحول من استخدام طريقة القسط الثابت إلى طريقة مجموع سنوات الاستخدام في حساب استهلاك الأصول الثابتة.

- ب - التحول من استخدام طريقة مجموع سنوات الاستخدام إلى طريقة القسط الثابت في حساب استهلاك الأصول الثابتة.
- ج - التحول من طريقة الوارد أخيراً - صادر أولاً إلى طريقة الوارد أولاً - صادر أولاً في تقويم المخزون.
- د - التحول من طريقة الوارد أولاً - صادراً أولاً إلى طريقة الوارد أخيراً - صادر أولاً في تقويم المخزون.

المعلومات التالية تخص السؤالين (٩) و (١٠):

اشترت شركة الرويتع آلة في غرة المحرم ١٤١٤هـ بمبلغ ٣٠٠٠٠٠٠ ريال وقدر عمرها الإنتاجي بست سنوات وبدون قيمة تخريدية، ويتم استهلاكها على أساس طريقة القسط الثابت. وفي غرة المحرم ١٤١٧هـ قررت الشركة نتيجة حصولها على معلومات إضافية أنه يجب أن يكون العمر الإنتاجي للآلة ثمان سنوات من تاريخ شرائها وبدون قيمة تخريدية. وقد تم التغيير المحاسبي في سنة ١٤١٧هـ ليعكس هذه المعلومات الإضافية.

(٩) ما قيمة مصروفات الاستهلاك عن السنة المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ.

- أ - ١٠٠٠٠٠ ريال.
- ب - ٣٠٠٠٠٠ ريال.
- ج - ٣٧٥٠٠٠ ريال.
- د - ٥٠٠٠٠٠ ريال.

(١٠) بافتراض أن الآثار المباشرة لهذا التغيير تتعلق بمصروف الاستهلاك وضرائب الدخل، وأن معدل ضريبة الدخل عن سنوات ١٤١٤هـ، و ١٤١٥هـ، و ١٤١٦هـ، و ١٤١٧هـ يبلغ ٥٠%، ما هو الأثر التراكمي لهذا التغيير الذي يجب أن يظهر في قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ عن السنوات السابقة؟

- أ - صفر.
- ب - ١٨٧٥٠٠ ريال.
- ج - ٢٥٠٠٠٠ ريال.
- د - ٣٧٥٠٠٠ ريال.

## ثانياً: التمارين

### التمرين الأول:

قامت شركة الكردي بشراء آلة بمبلغ ٢٣٢٠٠٠ ريال وتم تقدير عمرها الإنتاجي بثمان سنوات والقيمة التخريدية ٨٠٠٠ ريال. وقد تم حساب الاستهلاك لمدة خمس سنوات طبقاً لطريقة القسط الثابت، وبعد مرور خمس سنوات أعيد تقدير العمر الإنتاجي الإجمالي للآلة باثنتي عشرة سنة والقيمة التخريدية في نهاية العمر الإنتاجي بمبلغ ٤٥٠٠ ريال.

### المطلوب:

- أ - إعداد قيد تصحيح استهلاك السنوات السابقة (إذا وجد).
- ب - إعداد قيد اليومية اللازم لإثبات الاستهلاك عن السنة السادسة.



**التمرين الثاني:**

تمتلك شركة العبد الهادي آلة تكلفتها الأصلية ٣٠٠٠٠٠ ريال والعمر الإنتاجي المقدر لها ١٠ سنوات وبدون قيمة تخريدية.

**المطلوب:**

- أ - قررت الشركة بعد استخدامها لطريقة "المعدل الثابت من القيمة الدفترية" لمدة سنتين في حساب الاستهلاك أن تتحول إلى طريقة "القسط الثابت". أعد قيود اليومية اللازمة لإثبات تغيير الطريقة المحاسبية وإثبات الاستهلاك عن العام الثالث.
- ب - قررت الشركة بعد مرور سنتين على استخدام هذه الآلة أنه يجب أن يكون عمرها الإنتاجي ١٢ سنة (بزيادة سنتين عن التقدير الأول)، وقد كانت الشركة تستخدم طريقة القسط الثابت في حساب الاستهلاك. أعد قيد اليومية اللازم لإثبات مصروف الاستهلاك عن العام الثالث. (يجب معالجة كل حالة بصفة مستقلة عن الأخرى).

**التمرين الثالث:**

قامت شركة الإيمان بشراء آلة في غرة المحرم ١٤١٤هـ بمبلغ ٣٨٥٠٠٠ ريال. وفي نفس الوقت قدرت العمر الإنتاجي لها بعشر سنوات وبدون قيمة تخريدية. وفي ٣٠ من ذي الحجة سنة ١٤١٧هـ اكتشف محاسب الشركة أنه تم إغفال إثبات مصروف الاستهلاك عن سنة ١٤١٥هـ. وبالإضافة إلى ذلك فقد أخبرت إدارة الشركة المحاسب برغبتها في التحول إلى طريقة القسط الثابت في حساب الاستهلاك بدءاً من سنة ١٤١٧هـ، مع العلم بأن الشركة تستخدم طريقة مجموع أرقام سنوات الاستخدام في الوقت الحاضر في حساب الاستهلاك.

**المطلوب:** إعداد قيود اليومية التي يجب أن يقوم محاسب الشركة بإثباتها في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ.

**التمرين الرابع:**

تحولت شركة الراضي من استخدام طريقة المعدل "الثابت من القيمة الدفترية" في حساب الاستهلاك إلى طريقة "القسط الثابت" في سنة ١٤١٧هـ. وفيما يلي البيانات الخاصة بهذا التغيير:

السنة	مصرف الاستهلاك طبقاً لطريقة المعدل الثابت من القيمة الدفترية	مصرف الاستهلاك طبقاً لطريقة القسط الثابت	الفروق
١٤١٥هـ	٣٠٠٠٠	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠
١٤١٦هـ	٢٤٠٠٠	١٥٠٠٠	٩٠٠٠
١٤١٧هـ	١٩٢٠٠	١٥٠٠٠	٤٢٠٠

وقد بلغ صافي الدخل عن سنة ١٤١٦هـ ٣٨٠٠٠٠ ريال وعن سنة ١٤١٧هـ ٣٩٥٠٠٠ ريال بدون تسويات الأثر التراكمي لتغيير طريقة الاستهلاك، وقد تم استخدام طريقة القسط الثابت في حساب مصروف الاستهلاك الذي دخل في تحديد صافي الدخل عن سنة ١٤١٧هـ.

**المطلوب:**

- أ - ما قيمة الأثر التراكمي في سنة ١٤١٧هـ بافتراض أن معدل الضرائب ٤٥%؟
- ب - إعداد القيود اللازمة لإثبات تسويات الأثر التراكمي في السجلات المحاسبية.

ج- إعداد قائمة الدخل عن سنة ١٤١٦هـ وسنة ١٤١٧هـ بدءاً من صافي الدخل قبل الأثر التراكمي لتغيير مبدأ محاسبي.

#### التمرين الخامس:

تحولت شركة الأمل للمقاولات من استخدام طريقة العقود التامة في المحاسبة عن عقود المقاولات طويلة الأجل إلى طريقة نسبة الإتمام خلال سنة ١٤١٧هـ، وسوف تستمر في استخدام الطريقة الأولى بغرض حساب ضرائب الدخل. وفيما يلي معلومات عن صافي الدخل في ضوء هذا التغيير:

السنة	طريقة نسبة الإتمام	طريقة العقود التامة	الفروق
١٤١٦هـ	١٥٠.٠٠٠	١٢٧.٠٠٠	٢٣.٠٠٠
١٤١٧هـ	١٤١.٠٠٠	١١٠.٠٠٠	٣١.٠٠٠

#### المطلوب:

- أ - ما قيمة الدخل عن سنة ١٤١٧هـ بافتراض أن معدل الضرائب ٤٠%؟  
 ب - إعداد قيود اليومية لتعديل السجلات المحاسبية نتيجة تغيير الطريقة المحاسبية.

#### التمرين السادس:

فيما يلي صافي دخل شركة الشروق والذي تم حسابه تحت ثلاث طرق مختلفة لتقويم المخزون وباستخدام نظام المخزون الدوري:

السنة	الوارد أولاً - صادر أولاً	طريقة متوسط التكلفة	الوارد أخيراً - صادر أولاً
١٤١٤هـ	٢٢.٠٠٠	٢٠.٠٠٠	١٨.٠٠٠
١٤١٥هـ	٢٥.٠٠٠	٢٢.٠٠٠	٢١.٠٠٠
١٤١٦هـ	٢٤.٠٠٠	٢٤.٠٠٠	٢٣.٠٠٠
١٤١٧هـ	٣٠.٠٠٠	٢٧.٠٠٠	٢٦.٠٠٠

#### المطلوب: (بين كل ما تقوم به من عمليات حسابية بشكل مناسب)

- أ - إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات التحول من طريقة الوارد أولاً - صادر أولاً إلى طريقة متوسط التكلفة بافتراض حدوث ذلك التحول في سنة ١٤١٧هـ.  
 ب - إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات التحول من طريقة الوارد أخيراً - صادر أولاً إلى طريقة الوارد أولاً - صادر أولاً بافتراض حدوث ذلك التحول في سنة ١٤١٧هـ.  
 ج - إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات التحول من طريقة الوارد أولاً - صادر أولاً إلى طريقة الوارد أخيراً - صادر أولاً بافتراض حدوث ذلك التحول في سنة ١٤١٧هـ.

#### التمرين السابع:

تستخدم شركة الجريسي نظام المخزون الدوري، وقد قررت في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ التحول من طريقة الوارد أولاً - صادر أولاً إلى طريقة الوارد أخيراً - صادر أولاً في تقويم المخزون السلعي، وفيما يلي بعض البيانات الخاصة بالمخزون السلعي والمشتريات خلال سنتي ١٤١٦هـ، ١٤١٧هـ.

تكلفة الوحدة	عدد الوحدات	١٤١٦هـ
٢٠ ريال	٣٠٠٠ وحدة	مخزون أول السنة
٢٤ ريال	٥٠٠٠ وحدة	المشتريات: الدفعة الأولى
٢٨ ريال	٤٠٠٠ وحدة	الدفعة الثانية
٣٢ ريال	٦٠٠٠ وحدة	الدفعة الثالثة
٣٦ ريال	٥٠٠٠ وحدة	الدفعة الرابعة
٣٩ ريال	٥٠٠٠ وحدة	الدفعة الخامسة
	٦٠٠٠ وحدة	مخزون نهاية السنة
		١٤١٧هـ
	٦٠٠٠ وحدة	مخزون أول السنة
٤٤ ريال	٢٠٠٠ وحدة	المشتريات: الدفعة الأولى
٤٧ ريال	٥٠٠٠ وحدة	الدفعة الثانية
٥٣ ريال	٥٠٠٠ وحدة	الدفعة الثالثة
٥٦ ريال	٧٠٠٠ وحدة	الدفعة الرابعة
٦٠ ريال	٣٠٠٠ وحدة	الدفعة الخامسة
	١١٠٠٠ وحدة	مخزون نهاية السنة

**المطلوب:**

- أ - تحديد قيمة المخزون التي يجب أن تظهر في القوائم المالية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ.  
 ب- وضح الإفصاح اللازم عن هذا التغيير في كل من القوائم المالية والملاحظات المرفقة بها.

**التمرين الثامن:**

فيما يلي بعض القوائم المالية المقارنة لشركة الشوا:

١٤١٦هـ	١٤١٧هـ	
٢٥٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠	المبيعات
١٤٢٠٠٠	١٨٠٠٠٠	تكلفة المبيعات
١٠٨٠٠٠	١٢٠٠٠٠	إجمالي الربح
٦٨٠٠٠	٧٧٠٠٠	المصروفات
٤٠٠٠٠	٤٣٠٠٠	صافي الدخل
١٣٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠	الأرباح المحتجزة في غرة المحرم
٤٠٠٠٠	٤٣٠٠٠	صافي الدخل
(٢٠٠٠٠)	(٢٥٠٠٠)	توزيعات الأرباح النقدية
١٥٠٠٠٠	١٦٨٠٠٠	الأرباح المحتجزة في ٣٠ من ذي الحجة

وفيما يلي بعض المعلومات الإضافية:

١- قررت الشركة في سنة ١٤١٧هـ التحول من تطبيق طريقة مجموع أرقام سنوات الاستخدام إلى طريقة القسط الثابت في حساب استهلاك الأصول الثابتة. وفيما يلي مصروف الاستهلاك السنوي طبقا للطريقتين:

١٤١٦هـ	١٤١٧هـ
طريقة مجموع أرقام سنوات الاستخدام	٥٠٠٠٠ ريال
طريقة القسط الثابت	٤٠٠٠٠ ريال *
	٣٠٠٠٠ ريال
	٣٠٠٠٠ ريال

\* تحتوي قائمة الدخل لسنة ١٤١٧هـ على مصروف استهلاك قدره ٤٠٠٠٠ ريال.  
٢- اكتشفت الشركة في عام ١٤١٧هـ أن مخزون نهاية السنة لعام ١٤١٦هـ كان أكثر من المقور بمبلغ ٢٥٠٠ ريال مع العلم بأن مخزون نهاية السنة لعام ١٤١٧هـ كان صحيحا.  
المطلوب: إعداد قائمتي الدخل والأرباح المحتجزة الصحيحتين عن سنتي ١٤١٦هـ و ١٤١٧هـ.

#### التمرين التاسع:

كان صافي الدخل لشركة أبوحسين عن ١٤١٥هـ ١٤٧٠٠٠ ريال وعن سنة ١٤١٦هـ ١٨٥٠٠٠ ريال. وقد تم اكتشاف الأخطاء التالية في بداية سنة ١٤١٧هـ:

١. مصروف استهلاك الآلات عن السنة ١٤١٥هـ كان أكثر من المقرر بمبلغ ٧٥٠٠ ريال.
٢. مصروف استهلاك الآلات عن سنة ١٤١٦هـ كان أقل من المقرر بمبلغ ٢٨٥٠٠ ريال.
٣. كان المخزون السلعي في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٥هـ أقل من المقرر بمبلغ ٦٠٠٠٠ ريال.
٤. كان المخزون السلعي في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ أكثر من المقرر بمبلغ ١٥٠٠ ريال.

المطلوب: إعداد قيود التصحيح اللازمة عند اكتشاف هذه الأخطاء بفرض أنه تم إقفال الدفاتر.

#### التمرين العاشر:

تحتوي القوائم المالية لشركة الجبر في ٣٠ من ذي الحجة على الأخطاء التالية:

٣٠ من ذي الحجة ١٤١٥هـ	٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ
مخزون في نهاية السنة	٦٠٠٠ ريال (أقل من المقرر)
مصروف الاستهلاك	١٢٠٠ ريال (أقل من المقرر)
	٥٤٠٠ ريال (أكثر من المقرر)

وكان هناك تأمين مدفوعا مقدما في سنة ١٤١٥هـ يغطي سنوات ١٤١٥هـ و ١٤١٦هـ و ١٤١٧هـ قدره ٤٥٠٠٠ ريال، ولكن تم تحميله كمصروف على سنة ١٤١٥هـ. وبالإضافة إلى ذلك فإنه تم بيع آلة مستهلكة بالكامل في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ بمبلغ ٩٦٠٠ ريال نقدا، ولم يتم إثبات ذلك بالدفاتر إلا في سنة ١٤١٧هـ. ولم تحدث أخطاء أخرى في سنة ١٤١٥هـ ولا في سنة ١٤١٦هـ، ولم تصحح أي أخطاء.

#### المطلوب:

أ - تحديد الأثر الإجمالي لهذه الأخطاء على صافي الدخل لسنة ١٤١٦هـ.  
ب - تحديد الأثر الإجمالي لهذه الأخطاء على قيمة رأس المال العامل للشركة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ.

ج- تحديد الأثر الإجمالي لهذه الأخطاء على رصيد الأرباح المحتجزة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ.

#### التمرين الحادي عشر:

تم اكتشاف الأخطاء الموضحة في الجدول التالي عند مراجعة دفاتر وسجلات شركة العزازي في تاريخ إقفال الدفاتر سنة ١٤١٧هـ. والمطلوب منك توضيح ما إذا كان الخطأ الذي حدث سوف يؤثر بالزيادة أو بالنقص أو لن يؤثر على صافي دخل الشركة عن سنتي ١٤١٦هـ و ١٤١٧هـ:

الأخطاء	سنة ١٤١٦هـ			سنة ١٤١٧هـ		
	أكثر من المقرر	أقل من المقرر	لا أثر	أكثر من المقرر	أقل من المقرر	لا أثر
١ عدم إثبات القيمة الصحيحة للمخزون في سنة ١٤١٦هـ وقد كانت أكثر من المقرر بسبب عدم الدقة في الحساب.						
٢ عدم إثبات عملية شراء بضاعة في سنة ١٤١٦هـ وتم إغفالها أيضا عند تحديد قيمة المخزون في نهاية السنة ولم يتم بيعها بعد.						
٣ عدم إثبات استنفاد براءة الاختراع عن سنة ١٤١٦هـ						
٤ عدم إثبات الفوائد المستحقة على أوراق الدفع عن سنة ١٤١٦هـ، إلا أنه تم إثباتها عندما دفعت في سنة ١٤١٧هـ.						
٥ عدم إظهار المخزون السلمي من المهمات والمستلزمات المكتبية في قائمة المركز المالي في نهاية ١٤١٦هـ.						

#### التمرين الثاني عشر:

تم تأسيس شركة الجنزوري لصناعة الإكسسوارات وبيعها في أواخر عام ١٤١٣هـ وفيما يلي صافي الدخل عن السنوات الأربع الأولى من نشاط الشركة:

##### صافي الدخل

##### السنة

\* ١٥٠٠٠٠ ريال

١٤١٤هـ

\*\* ١٩٥٠٠٠ ريال

١٤١٥هـ

٢٣٠٠٠٠ ريال

١٤١٦هـ

٣٠٠٠٠٠ ريال

١٤١٧هـ

\* يتضمن زيادة قدرها ١٤٠٠٠ ريال نتيجة تغيير معدل الديون المعدومة.

\*\* تضمن مكاسب غير اعتيادية قدرها ٣٠٠٠٠٠ ريال.

المعلومات الإضافية:

١. قامت الشركة في أوائل سنة ١٤١٥هـ بتغيير تقديرها لمصروف الديون المشكوك في تحصيلها من ٢% إلى ١%. ولو كانت الشركة قد استخدمت النسبة (١%) في حساب مصروف الديون العامة عن سنة ١٤١٤هـ لبلغ مقدار المصروف ١٤٠٠٠ ريال، ولهذا قررت الشركة إعادة تقدير صافي الدخل عن سنة ١٤١٤هـ.

٢. اكتشف المراجع الخارجي في سنة ١٤١٧هـ أن الشركة تحولت من طريقة الأخير في الأول إلى طريقة الأول في الأول في تقويم المخزون، وفيما يلي صافي الدخل تحت كل طريقة عن السنوات الأربعة السابقة:

١٤١٤هـ	١٤١٥هـ	١٤١٦هـ	١٤١٧هـ
ريال	ريال	ريال	ريال
١٥٠٠٠٠	١٩٥٠٠٠	٢٣٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠
١٦٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	٢٥٥٠٠٠	٢٩٥٠٠٠
١٠٠٠٠	٥٠٠٠	٢٥٠٠٠	(٥٠٠٠)

٣. تحولت الشركة في عام ١٤١٥هـ من استخدام طريقة القسط المتناقص في حساب استهلاك الأصول الثابتة إلى طريقة القسط الثابت. وقد استخدمت الشركة فعلاً طريقة القسط الثابت في سنة ١٤١٥هـ، ويظهر أثر التغيير على قائمة الدخل عن سنة ١٤١٤هـ على الوجه التالي:

صافي الدخل غير المعدل (تحت طريقة القسط المتناقص)	١٥٠٠٠٠ ريال
صافي الدخل غير المعدل (تحت طريقة القسط الثابت)	١٥٦٠٠٠ ريال
	٦٠٠٠ ريال

٤. كان المخزون في نهاية سنة ١٤١٦هـ أكثر من المقرر بمبلغ ١٩٠٠٠ ريال.

المطلوب:

أ - تحديد كيفية معالجة هذه التغيرات وكذلك التصحيحات في سجلات الشركة.

ب- إعداد قوائم الدخل المقارنة عن السنوات الأربع بدءاً بصافي الدخل قبل البنود غير الاعتيادية.

التحريين الثالث عشر:

قررت إدارة شركة الحكيم ومحاسبوها في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ وقبل إقفال الدفاتر التالي:

١. التحول في حساب استهلاك الأصل (أ) الذي تم شراؤه في ٢ من المحرم ١٤١٤هـ بمبلغ ١٦٥٠٠٠ ريال وقدر العمر الإنتاجي له بعشر سنوات وبدون قيمة تخريدية، من طريقة القسط الثابت إلى طريقة مجموع أرقام سنوات الاستخدام.

٢. تخفيض العمر الإنتاجي للأصل (ب) الذي تم شراؤه في ٣ من المحرم ١٤١٣هـ بمبلغ ٩٠٠٠٠ ريال وقدر عمره الإنتاجي بعشر سنوات ويتم استهلاكه طبقاً لطريقة القسط الثابت بدون قيمة تخريدية، إلى ثماني سنوات فقط وقدرت له قيمة تخريدية بمبلغ ٣٠٠٠ ريال.

٣. استهلاك الأصل (ج) الذي تم شراؤه في ٥ محرم ١٤١٢هـ بمبلغ ٣٠٠٠٠ ريال وحمل بالكامل على إيرادات نفس العام، طبقاً لطريقة القسط الثابت على فترة عشر سنوات وبدون قيمة تخريدية.

## بيانات إضافية:

- ١- بلغ صافي الدخل عن سنة ١٤١٧هـ قبل مصروف الاستهلاك ٢٠٠٠٠٠٠ ريال.
- ٢- بلغ مصروف استهلاك الأصول الأخرى (بخلاف أ و ب و ج) عن سنة ١٤١٧هـ ٤٠٠٠٠٠ ريال.
- ٣- بلغ صافي الدخل عن سنة ١٤١٦هـ ٤٠٠٠٠٠٠ ريال.
- ٤- عدد الأسهم العادية المتداولة في سنتي ١٤١٦هـ و ١٤١٧هـ ١٠٠٠٠٠٠ سهم.

## المطلوب

- أ - إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات القرارات السابقة في سنة ١٤١٧هـ.
- ب - إعداد قائمتي الدخل المقارنتين عن سنتي ١٤١٦هـ و ١٤١٧هـ بدءاً بصافي الدخل قبل الأثر التراكمي لتغيير تطبيق المبادئ المحاسبية.
- ج - إعداد قائمتي الأرباح المحتجزة المقارنتين عن سنة ١٤١٦هـ و ١٤١٧هـ مع العلم بأن رصيد الأرباح المحتجزة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٥هـ ٢٠٠٠٠٠٠ ريال.

## التمرين الرابع عشر:

- بلغ صافي الدخل المقرر عن سنة ١٤١٦هـ لشركة المصيف ٧٥٠٠٠٠٠ ريال، كما تبين من الحساب المبدئي لصافي الدخل عن سنة ١٤١٧هـ أنه سيكون ٩٠٠٠٠٠٠ ريال، ولم يتم بعد إقفال الدفاتر في سنة ١٤١٧هـ. وفيما يلي بعض المعلومات الإضافية:
- ١- هناك آلة تكلفتها ١١٠٠٠٠٠٠ ريال تم شراؤها في غرة المحرم ١٤١٦هـ وقدر عمرها الإنتاجي بعشر سنوات ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة مجموع أرقام سنوات الاستخدام وبدون قيمة تخريدية، إلا أن الإدارة قررت أنه يجب أن يكون العمر الإنتاجي ثماني سنوات فقط، وقد تم حساب الاستهلاك عن سنة ١٤١٧هـ وإثباته على أساس أن العمر الإنتاجي للآلة ١٠ سنوات.
  - ٢- اكتشف في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ أن هناك أخطاء في المخزون عن السنوات الثلاث الأخيرة. فكان المخزون في نهاية سنة ١٤١٥هـ أكثر من المقرر بمبلغ ٧٠٠٠ ريال، وفي نهاية سنة ١٤١٦هـ أكثر من المقرر بمبلغ ٩٠٠٠ ريال، وفي نهاية سنة ١٤١٧هـ أقل من المقرر بمبلغ ٣٠٠٠ ريال. وتستخدم الشركة نظام المخزون الدوري ولا تمسك حساباً لتكلفة البضاعة المباعة، كما ظهرت كل المعلومات المستخدمة في حساب تكلفة البضاعة المباعة في حساب الدخل. وفي نهاية سنة ١٤١٧هـ تم ترحيل قيمة مخزون أول السنة من حساب المخزون إلى حساب الدخل بجعله (مديناً) وإثبات مخزون آخر السنة في حساب المخزون (بجعل حساب الدخل دائناً) ولكن لم يتم إقفال حساب الدخل بعد.
  - ٣- إقفال إثبات الأجور المستحقة في نهاية السنوات الثلاث الأخيرة الموضحة فيما يلي:
 

١٥٠٠ ريال	في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٥هـ
٢٥٠٠ ريال	في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ
٢٠٠٠ ريال	في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ
  - ٤- تملك الشركة صهريجين يستخدمان في عمليات الإنتاج ويلزم تغليفهما من الداخل بمادة كيميائية دورياً. وقد أعيد تغليف جدار الصهريج (أ) في المحرم ١٤١١هـ بتكلفة قدرها ٣٠٠٠٠٠٠ ريال

كما أعيد تغليفه مرة أخرى في المحرم سنة ١٤١٦هـ بتكلفة قدرها ٤٠٠٠٠٠ ريال. أما الصهرج (ب) فقد أعيد تغليف جداره للمرة الأولى في المحرم سنة ١٤١٧هـ بتكلفة قدرها ٤٥٠٠٠٠ ريال. وقد اعتبرت هذه التكاليف جميعها مصروفات صيانة وقت حدوثها.

٥- قررت الشركة رسملة تكاليف تغليف هذين الصهرجين واستهلاكهما على فترة طولها خمس سنوات طبقا لطريقة القسط الثابت. ويعتبر هذا التحول تغييرا في تطبيق المبادئ المحاسبية.

#### المطلوب:

أ - إعداد قيود اليومية اللازمة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ لإثبات تصحيح الأخطاء السابقة وكذلك التغيرات.

ب- إعداد قائمتي الدخل المعدلتين عن عامي ١٤١٦هـ و ١٤١٧هـ، باعتبار أن مقدار صافي الدخل قبل التعديل يبلغ ٩٠٠٠٠٠ ريال عن سنة ١٤١٧هـ و ٧٥٠٠٠٠٠ ريال عن سنة ١٤١٦هـ مع أخذ كل التصحيحات والتغيرات في الاعتبار.

#### التمرين الخامس عشر:

قامت شركة الفرنواني باستخدام طريقة متوسط التكلفة بدلا من طريقة الوارد أخيرا - صادر أولا لتقويم المخزون، وفيما يلي ملخص بعمليات حساب الدخل والأرباح المحتجزة وربحية السهم عن خمس سنوات على أساس طريقة الوارد أخيرا - صادر أولا.

١٤١٣هـ	١٤١٤هـ	١٤١٥هـ	١٤١٦هـ	١٤١٧هـ	
١٣٩٦٤	١٥٥٠٦	١٦٦٧٣	١٨٢٢١	١٨٨٩٨	صافي المبيعات
					تكلفة البضاعة المباعة
١٠٠٠	١١٠٠	١٠٠٠	١١١٥	١٢٣٧	مخزون بداية الفترة
١٣٠٠٠	١٣٩٠٠	١٥٠٠٠	١٥٩٠٠	١٧١٠٠	مشتريات
(١١٠٠)	(١٠٠٠)	(١١١٥)	(١٢٣٧)	(١٣٦٩)	مخزون آخر السنة
١٢٩٠٠	١٤٠٠٠	١٤٨٨٥	١٥٧٧٨	١٦٩٦٨	
٧٠٠	٧٦٣	٨٣٢	٩٠٧	٩٨٩	مصروفات إدارية
٣٦٤	٧٤٣	٩٥٦	١٥٣٦	٩٤١	صافي الدخل قبل الضرائب
١٨٢	٣٧٢	٤٧٨	٧٦٨	٤٧١	ضرائب الدخل (٥٠%)
١٨٢	٣٧١	٤٧٨	٧٦٨	٤٧٠	صافي الدخل
١٢٠٦	١٣٨٨	١٧٥٩	٢٢٣٧	٣٠٠٥	الأرباح المحتجزة في أول السنة
١٣٨٨	١٧٥٩	٢٢٣٧	٣٠٠٥	٣٤٧٥	الأرباح المحتجزة في نهاية السنة
١,٨٢	٣,٧١	٤,٧٨	٧,٦٨	٤,٧٠	ربحية الأسهم

وفيما يلي قيمة المخزون كل عام على أساس طريقة متوسط التكلفة:

١٤١٢هـ	١٤١٣هـ	١٤١٤هـ	١٤١٥هـ	١٤١٦هـ	١٤١٧هـ
ريال	ريال	ريال	ريال	ريال	ريال
٩٥٠	١١٢٤	١١٠١	١٢٧٠	١٤٩٠	١٦٩٩

المطلوب: إعداد القوائم السابقة بافتراض أن الشركة تطبق متوسط التكلفة في تقويم المخزون مع توضيح أثر ذلك على صافي الدخل وعلى ربحية السهم.



حلول أسئلة وتمارين الفصل الثامن

أولاً: حلول الأسئلة :

أسئلة الاختيار المتعدد:

(١) الأثر الإجمالي لهذه الأخطاء على صافي دخل سنة ١٤١٦ هـ :

الأثر على صافي دخل ١٤١٦ هـ (تخفيض)

١٦٠٠٠

١٥٠٠٠

١٠٠٠٠

(١٠٨٠٠)

الإجابة فقرة (أ) ٣٠٢٠٠

مخزون بأقل من اللازم لعام ١٤١٥ هـ

مخزون أكثر من اللازم لعام ١٤١٦ هـ

مصرف تأمين أقل من اللازم

عدم تسجيل بيع آلة مستهلكة بالكامل في ١٤١٦ هـ

الأثر الكلي على صافي الدخل

(٢) أثر الأخطاء على قيمة رأس المال العامل

الأثر على رأس المال العامل

١٥٠٠٠

(١٠٨٠٠)

٤٢٠٠

مخزون أعلى من المقرر في نهاية العام

عدم تسجيل آلة مستهلكة بالكامل

الأثر الكلي على رأس المال العامل (انخفاض)

الإجابة فقرة (أ)

(٣) الأثر الإجمالي لهذه الأخطاء على صافي دخل سنة ١٤١٦ هـ

الأثر على صافي دخل ١٤١٦ هـ (تخفيض)

(١٠٠٠)

٨٠٠

(٢٠٠)

مخزون بأقل من المقرر لعام ١٤١٦ هـ

مصرف استهلاك بأقل من المقرر عام ١٤١٦ هـ

الأثر الكلي على صافي الدخل

الإجابة فقرة (أ)

(٤) الأثر على رصيد الأرباح المحتجزة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦ هـ

الأثر على الأرباح المحتجزة

٣٠٠٠

(٢٥٠٠)

٥٠٠

إظهار مخزون آخر المدة بأكثر من اللازم ١٤١٥ هـ

إظهار الاستهلاك بأكثر من المقرر ١٤١٥ هـ

الأثر الكلي على الأرباح المحتجزة وإظهارها بأقل من اللازم

(٥) الإجابة فقرة (جـ) حيث أن الأثر فقط هو أن تسجيل مخزون آخر الفترة أقل من المقرر ١٠٠٠ ريال.

١١٩٠٠ = ١٥

١٧٨٥٠٠ = ١٥

٣٥٧٠٠ = ٣ × ١١٩٠٠ =

بعد مضي ثلاث سنوات يصبح مجمع الاستهلاك

١٤٢٨٠٠ = ٣٥٧٠٠ - ١٧٨٥٠٠ =

وتصبح القيمة الدفترية

٢٠٤٠٠ = ٧ ÷ ١٤٢٨٠٠ =

القسط السنوي للاستهلاك بعد تعديل العمر الإنتاجي

الإجابة فقرة (جـ)

(٧) الإجابة فقرة (د)

(٨) الإجابة فقرة (جـ)

- ٩) قسط الاستهلاك السنوي =  $300000 \div 6 = 50000$  ريال  
مجمع الاستهلاك بعد مرور ثلاث سنوات =  $3 \times 50000 = 150000$  ريال  
وتصبح القيمة الدفترية =  $300000 - 150000 = 150000$  ريال  
ويصبح القسط السنوي =  $150000 \div 5 \text{ سنوات} = 30000$  ريال  
الإجابة فقرة (ب)  
١٠) الإجابة فقرة (أ)

#### ثانيا: حلول التمارين :

##### التمرين الأول:

- أ) لا يوجد قيد  
ب) لعمل القيد لابد من احتساب قسط الاستهلاك السنوي بعد التعديل في التقديرات  
التكلفة الأصلية  
مجمع الاستهلاك  $5 \times [8 \div (8000 - 232000)]$   
القيمة الدفترية  
يخصم القيمة التقديرية للنفاية  
قيمة القابلة للاستهلاك كأساس  
÷ السنوات المتبقية  
القسط السنوي الجديد  
ويكون قيد اليومية للسنة السادسة  
١٢٥٠٠ ح/م. الاستهلاك  
١٢٥٠٠ ح/م مجمع الاستهلاك للمعدات
- |             |  |
|-------------|--|
| ريال ٢٣٢٠٠٠ |  |
| ريال ١٤٠٠٠٠ |  |
| ريال ٩٢٠٠٠  |  |
| ريال ٤٥٠٠   |  |
| ريال ٨٧٥٠٠  |  |
| سنوات ٧     |  |
| ريال ١٢٥٠٠  |  |

##### التمرين الثاني:

لعمل القيود يجب أولا احتساب الاستهلاك وفقا لطريقتي القسط الثابت ومضاعف القسط الثابت:

طريقة مضاعف القسط الثابت		طريقة القسط الثابت	
السنة الأولى	٦٠٠٠٠	السنة الأولى	٣٠٠٠٠
السنة الثانية	٤٨٠٠٠	السنة الثانية	٣٠٠٠٠
	<u>١٠٨٠٠٠</u>		<u>٦٠٠٠٠</u>

إذن يكون الأثر التراكمي الناتج عن التغير في المبدأ المحاسبي ٤٨٠٠٠ ريال

- أ) ٤٨٠٠٠ ح/م مجمع استهلاك المعدات  
٤٨٠٠٠ ح/م الأثر التراكمي الناتج عن التغير في المبدأ المحاسبي  
٣٠٠٠٠ ح/م. الاستهلاك  
٣٠٠٠٠ ح/م مجمع استهلاك المعدات - قيد استهلاك السنة الثالثة

(ب) ٢٤٠٠٠ حـ/م. الاستهلاك  
٢٤٠٠٠ حـ/مجمع استهلاك المعدات

تم حسابها كالتالي:-  
القيمة المتبقية القابلة للاستهلاك (٦٠٠٠٠ - ٣٠٠٠٠) = ٢٤٠٠٠٠ ريال  
القسط السنوي = ٢٤٠٠٠٠ ÷ ١٠ = ٢٤٠٠٠ ريال

### التمرين الثالث:

أولاً:- لعمل القيود يجب عمل جدول لاحتساب الاستهلاك

طريقة القسط الثابت	طريقة مجموع أرقام السنوات
١٤١٤هـ ٣٨٥٠٠	١٤١٤هـ [٣٨٥٠٠ × (١٠ ÷ ٥٥)] = ٧٠٠٠٠
١٤١٥هـ ٣٨٥٠٠	١٤١٥هـ [٣٨٥٠٠ × (٩ ÷ ٥٥)] = ٦٣٠٠٠
١٤١٦هـ ٣٨٥٠٠	١٤١٦هـ [٣٨٥٠٠ × (٨ ÷ ٥٥)] = ٥٦٠٠٠
١١٥٥٠٠	١٨٩٠٠٠

وتكون القيود كالتالي:

- (١) قيد إثبات استهلاك سنة ١٤١٥هـ والذي تم إغفال إثباته  
٦٣٠٠٠ حـ/الأرباح المحتجزة (٣٨٥٠٠ × (٩ ÷ ٥٥))  
٦٣٠٠٠ حـ/مجمع الاستهلاك للآلات
- (٢) قيد إثبات الأثر التراكمي الناتج عن التغيير في المبدأ المحاسبي  
٧٣٥٠٠ حـ/مجمع الاستهلاك - الآلات  
٧٣٥٠٠ حـ/الأثر التراكمي للتغيير في مبدأ محاسبي - الاستهلاك  
٧٣٥٠٠ = (١١٥٥٠٠ - ١٨٩٠٠٠)

### التمرين الرابع:

السنة	الفرق	أثر الضرائب ٤٥%	الأثر على صافي الدخل بعد الضرائب
١٤١٥هـ	١٥٠٠٠٠	٦٧٥٠٠	٨٢٥٠٠
١٤١٦هـ	٩٠٠٠٠	٤٠٥٠٠	٤٩٥٠٠
		١٠٨٠٠٠	٠٠٠
			١٣٢٠٠٠

ضرائب الدخل المؤجلة

الأثر التراكمي - زيادة الدخل

وبالتالي يكون القيد اللازم لإثبات الأثر التراكمي في السجلات المحاسبية

- (ب) ٢٤٠٠٠٠ حـ/مجمع الاستهلاك  
١٣٢٠٠٠ حـ/الأثر التراكمي للتغيير في المبادئ المحاسبية - الاستهلاك  
١٠٨٠٠٠ حـ/ضرائب الدخل المؤجلة

(ج)

قائمة الدخل	١٤١٦هـ	١٤١٧هـ
صافي الدخل قبل الأثر التراكمي للتغيير في تطبيق مبدأ محاسبي	٣٨.٠٠٠	٣٩٥.٠٠٠
الأثر الرجعي لسنوات سابقة في تطبيق طريقة الاستهلاك الجديدة		١٣٢.٠٠٠
صافي الدخل	٣٨.٠٠٠	٥٢٧.٠٠٠
أرقام مبدئية فيما لو أن التطبيق تم بأثر رجعي		
صافي الدخل (٤٩٥.٠٠٠ + ٣٨.٠٠٠)	٤٢٩٥.٠٠	٣٩٥.٠٠٠

#### التمرين الخامس:

(أ) صافي الدخل عن عام ١٤١٧هـ

صافي الدخل قبل الضرائب	١٤١.٠٠٠ ريال
يخصم ضرائب ٤٠% (١٤١.٠٠٠)	٥٦٤.٠٠٠ ريال
صافي الدخل	٨٤٦.٠٠٠ ريال

(ب) قيود اليومية اللازمة لتعديل السجلات المحاسبية نتيجة تغيير الطريقة المحاسبية  
٢٣.٠٠٠ حـ / العقود تحت التنفيذ

٩٢.٠٠٠ حـ / ضرائب دخل مؤجلة

١٣٨.٠٠٠ حـ / أرباح محتجزة (٢٣.٠٠٠ × ٦٠%)

#### التمرين السادس:

(أ)

صافي الدخل قبل الأثر التراكمي	١٤١٤هـ	١٤١٥هـ	١٤١٦هـ	١٤١٧هـ
الأثر التراكمي للتغيير	٢٢.٠٠٠	٢٥.٠٠٠	٢٤.٠٠٠	٢٧.٠٠٠
				(٥.٠٠٠)
	٢٢.٠٠٠	٢٥.٠٠٠	٢٤.٠٠٠	٢٢.٠٠٠

قائمة إضافية في حالة ما لو أن طريقة المتوسط المرجح مستخدمة من البداية

١٤١٤هـ	١٤١٥هـ	١٤١٦هـ	١٤١٧هـ
٢٠.٠٠٠	٢٢.٠٠٠	٢٤.٠٠٠	٢٧.٠٠٠

ويكون قيد اليومية في هذه الحالة

٥.٠٠٠ حـ / الأثر التراكمي للتغيير في المبادئ المحاسبية - المخزون

٥.٠٠٠ حـ / المخزون (١٤١٤هـ - ٢.٠٠٠ + ١٤١٥هـ - ٣.٠٠٠)

(ب) صافي الدخل

١٤١٤هـ	١٤١٥هـ	١٤١٦هـ	١٤١٧هـ
٢٢.٠٠٠	٢٥.٠٠٠	٢٤.٠٠٠	٣٠.٠٠٠

## الفصل الثامن: التغييرات المحاسبية وتحليل الأخطاء

ويلزم إجراء قيد لتعديل الأرباح وتعديل المخزون

٤٠٠٠ ١٤١٤هـ

٤٠٠٠ ١٤١٥هـ

١٠٠٠ ١٤١٦هـ

٩٠٠٠

٩٠٠٠ من حـ/ المخزون

٩٠٠٠ إلى حـ/ الأرباح المحتجزة

(ج) التحول إلى طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً لا يلزم معه إعادة الحساب وتظهر أرباح المقارنة كما يلي:

١٤١٤هـ	١٤١٥هـ	١٤١٦هـ	١٤١٧هـ
٢٢٠٠٠	٢٥٠٠٠	٢٤٠٠٠	٢٦٠٠٠

صافي الدخل

التمرين السابع:

المخزون لعام ١٤١٧هـ يحسب كما يلي وفقاً لطريقتي الوارد أولاً صادر أولاً و الوارد

أخيراً صادر أولاً:

مخزون آخر المدة وفقاً لطريقة الوارد أولاً صادر أولاً	مخزون آخر المدة وفقاً لطريقة الوارد أخيراً صادر أولاً للعام الماضي كما هو ويراعي أن الشركة ستأخذ المخزون بتكلفته
١٨٠٠٠٠ ريال = ٦٠ × ٣٠٠٠	٣٦٠٠٠ ريال = ٣٦ × ١٠٠٠
٣٩٢٠٠٠ ريال = ٥٦ × ٧٠٠٠	١٩٥٠٠٠ ريال = ٣٩ × ٥٠٠٠
٥٣٠٠٠ ريال = ٥٣ × ١٠٠٠	٨٨٠٠٠ ريال = ٤٤ × ٢٠٠٠
٦٢٥٠٠٠ ريال = ١١٠٠٠ وحدة	١٤١٠٠٠ ريال = ٤٧ × ٣٠٠٠
	٤٦٠٠٠٠ ريال = ١١٠٠٠ وحدة

يجب أن يظهر المخزون وفقاً لطريقة الوارد أخيراً صادر أولاً والتي تحولت إليها الشركة أي

بقيمة ٤٦٠٠٠٠ ريال مع مراعاة أنه في حالة التغيير إلى طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً لا

يتم إعادة احتساب مخزون الفترات الماضية ولا تعديل الأرباح.

(ب) وعندما تعدل المنشأة إلى طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً لتقويم المخزون السلعي لا يتم عمل

تسوية للأثر التراكمي، وتعتبر قيمة المخزون السلعي في أول الفترة التي بدأ فيها تطبيق طريقة

الوارد أخيراً صادر أولاً هي الرصيد الصحيح أو قيمة الطبقة الأولى للمخزون، والتي سيتم علي

أساسها تطبيق الطريقة الجديدة خلال الأعوام التالية ( إلا إذا لزم تعديل قيمة هذا المخزون

لتعكس التكلفة أو السوق أيهما أقل ) وبذلك لا يكون هناك حاجة لتعديل الدخل أو المخزون في

القوائم المالية للسنوات السابقة وكذلك عدم حساب الأثر التراكمي لهذا التغيير، والإفصاح عنه

في قائمة الدخل للعام الجاري، هذا بالإضافة إلي ضرورة ذكر أسباب التغيير في طريقة تقويم

المخزون السلعي إلى طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً، ويجب أن تفصح الشركة عن أثر التغيير

على صافي الدخل وفي حالتنا هذه مقداره [٤٦٠٠٠٠ - ٦٢٥٠٠٠] = ١٦٥٠٠٠ ريال.

التمرين الثامن:

قائمة دخل مقارنة لشركة الشوا عن عامي ١٤١٦هـ، ١٤١٧هـ

١٤١٧هـ	١٤١٦هـ	
٣٠٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠	المبيعات
١٥٥٠٠٠	١٦٧٠٠٠	يخصم تكلفة المبيعات (١)
١٤٥٠٠٠	٨٣٠٠٠	مجمّل الربح
٦٧٠٠٠	٦٨٠٠٠	يخصم المصاريف (٢)
٧٨٠٠٠	١٥٠٠٠	صافي الدخل قبل الأثر التراكمي للتغير في مبدأ محاسبي جديد
٢٠٠٠٠		الأثر التراكمي لسنوات سابقة للأثر الرجعي لتطبيق مبدأ محاسبي جديد
٩٨٠٠٠	١٥٠٠٠	صافي الدخل

قائمة الأرباح المحتجزة لعامي ١٤١٦هـ، ١٤١٧هـ

١٢٥٠٠٠	١٣٠٠٠٠	رصيد أرباح محتجزة أول المدة
٩٨٠٠٠	١٥٠٠٠	يضاف صافي الدخل (٣)
(٢٥٠٠٠)	(٢٠٠٠٠)	يخصم التوزيعات
١٩٨٠٠٠	١٢٥٠٠٠	رصيد أرباح محتجزة في ١٢/٣١

ملاحظات على الحل:

- ١) تم تعديل تكلفة المبيعات عام ١٤١٦هـ بزيادتها بمبلغ ٢٥٠٠٠ ريال وتخفيض تكلفة مبيعات عام ١٤١٧هـ بمبلغ ٢٥٠٠٠ ريال نتيجة الخطأ في تقويم المخزون.
- ٢) تم تخفيض مصاريف عام ١٤١٧هـ بمقدار أثر الاستهلاك الخاص بعام ١٤١٧هـ وهو فرق قدره ١٠٠٠٠ ريال وهو ناتج عن فرق الاستهلاك (٣٠٠٠٠ - ٤٠٠٠٠) = ١٠٠٠٠ ريال.
- ٣) الأثر التراكمي هو الفرق بين الاستهلاك بالطريقتين (٣٠٠٠٠ - ٥٠٠٠٠) = ٢٠٠٠٠ ريال.

التمرين التاسع:

٣٦٠٠٠ حـ / الأرباح المحتجزة  
١٥٠٠٠ حـ / المخزون  
٢١٠٠٠ حـ / مجمع الاستهلاك - المعدات

الأثر على الأرباح المحتجزة

المخزون: ١٤١٧هـ أعلى من اللازم ١٥٠٠٠ ريال

الاستهلاك

١٤١٧هـ أقل من اللازم ٢٨٥٠٠ ريال

١٤١٦هـ أعلى من اللازم (٧٥٠٠) ريال

الأثر الكلي على الأرباح المحتجزة أقل من اللازم ٢١٠٠٠ ريال

إذن يجب زيادة الاستهلاك بهذا القدر وتخفيض الأرباح بمبلغ ٢١٠٠٠ ريال مخزون أكثر من اللازم معناه تكلفة مبيعات أقل من اللازم وزيادة أرباح والعكس بالعكس، وبالتالي يجب تخفيض الأرباح (١٥٠٠٠) ريال.

### التمرين العاشر:

(أ) الأثر الإجمالي لهذه الأخطاء على صافي دخل سنة ١٤١٦هـ

الأثر على صافي دخل

١٤١٦هـ (تخفيض)

٦٠٠٠

مخزون بأقل من اللازم لعام ١٤١٥هـ

٥٤٠٠

مخزون أكثر من اللازم لعام ١٤١٦هـ

١٥٠٠٠

تأمين مقدم يخص عام ١٤١٧هـ

(٩٦٠٠)

عدم تسجيل بيع آلة مستهلكة بالكامل في ١٤١٦هـ

١٦٨٠٠

الأثر الكلي على صافي الدخل

(ب) أثر الأخطاء على قيمة رأس المال العامل

الأثر على

رأس المال العامل

٥٤٠٠

مخزون أعلى من المقرر في نهاية العام

زيادة المصاريف عام ١٤١٦هـ مما يؤدي إلى انخفاض الأصول

(١٥٠٠٠)

المتداولة (التأمين المقدم)

(٩٦٠٠)

عدم تسجيل قيمة مبيعات نقدية

(١٩٢٠٠)

الأثر الكلي على رأس المال العامل (انخفاض)

(ج) الأثر على رصيد الأرباح المحتجزة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ

الأثر على الأرباح

المحتجزة

٥٤٠٠

إظهار مخزون آخر المدة بأكثر من اللازم ١٤١٦هـ

١٢٠٠

إظهار الاستهلاك بأقل من اللازم ١٤١٥هـ

(١٥٠٠٠)

استنفاد تأمين عام ١٤١٥هـ يخص عام ١٤١٦، ١٤١٧هـ

(٩٦٠٠)

عدم تسجيل آلة مستهلكة بالكامل في عام ١٤١٦هـ

(١٨٠٠٠)

الأثر الكلي على الأرباح المحتجزة وإظهارها بأقل من اللازم

التمرين الحادي عشر:

الأخطاء	سنة ١٤١٦هـ			سنة ١٤١٧هـ		
	أكثر من المقرر	أقل من المقرر	لا أثر	أكثر من المقرر	أقل من المقرر	لا أثر
١	x				x	
٢				x		x
٣	x					x
٤					x	
٥				x		x

التمرين الثاني عشر:

- ١ (أ) مصاريف الديون المعدومة لعام ١٤١٤هـ يجب أن لا تخفض بمقدار ١٤٠٠٠ ريال فعلية إعادة تقدير الديون المشكوك في تحصيلها يعتبر تغيير في التقديرات وتتم معالجة التغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي Prospectively.
  ٢. التغيير في طريقة الوارد أخيرا - صادر أولا إلى طريقة الوارد أولا - صادر أولا يعتبر تغير في مبدأ محاسبي ويعد من التغييرات ذات الأثر الرجعي Retroactively.
  ٣. التغيير في طريقة الاستهلاك من طريقة القسط المتناقص إلى طريقة القسط الثابت تعد تغيير في مبدأ محاسبي ويظهر في التعديلات ذات الأثر التراكمي.
  ٤. الخطأ في المخزون لعام ١٤١٦هـ هو تعديل فترات سابقة.
- شركة الجنزوري لصناعة الإكسسوارات وبيعها
- قوائم الدخل المقارنة

١٤١٤هـ	١٤١٥هـ	١٤١٦هـ	١٤١٧هـ
١٤٦٠٠٠	١٧٠٠٠٠	٢٣٦٠٠٠	٣١٤٠٠٠
١٤٦٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	٢٣٦٠٠٠	٣١٤٠٠٠
١٤٦٠٠٠	٦٠٠٠	٢٠٦٠٠٠	٣١٤٠٠٠



تمهيد الحل:-

كيفية احتساب الدخل

١٤١٧هـ	١٤١٦هـ	١٤١٥هـ	١٤١٤هـ	
٢٩٥٠٠٠ *	٢٣٠٠٠٠	١٩٥٠٠٠	١٥٠٠٠٠	صافي الدخل قبل التعديلات
	٢٥٠٠٠	٥٠٠٠	(١٤٠٠٠)	تعديلات في مصاريف الديون المعدومة
		٦٠٠٠	١٠٠٠٠	تعديلات في المخزون
١٩٠٠٠	(١٩٠٠٠)			تعديلات الاستهلاك
٣١٤٠٠٠	٢٣٦٠٠٠	٢٠٦٠٠٠	١٤٦٠٠٠	تقدير المخزون بقيمة أعلى

\* تعكس تغير طريقة المخزون إلى طريقة الوارد أولاً - صادر أولاً لعام ١٤١٧هـ

التعريف الثالث عشر:

(أ) بالنسبة للأصل (أ)

طريقة القسط الثابت هي الطريقة المتبعة	طريقة مجموع أرقام السنوات
١٦٥٠٠ = ١٠ ÷ ١٦٥٠٠٠	٣٠٠٠٠ = (٥٥/١٠) × ١٦٥٠٠٠
١٦٥٠٠	٢٧٠٠٠ = (٥٥/٩) × ١٦٥٠٠٠
١٦٥٠٠	٢٤٠٠٠ = (٥٥/٨) × ١٦٥٠٠٠
٤٩٥٠٠	٨١٠٠٠

٣١٥٠٠ -/ الأثر التراكمي للتغير مبدأ محاسبي - الاستهلاك

٣١٥٠٠ -/ مجمع الاستهلاك - الأصل (أ)

٢١٠٠٠ -/ مصاريف الاستهلاك - ( (٥٥/٧) × ١٦٥٠٠٠ )

٢١٠٠٠ -/ مجمع الاستهلاك - الأصل (أ)

(٢) الأصل (ب)

احتساب الاستهلاك

التكلفة الأصلية

(-) مجمع الاستهلاك في ١/١/١٤١٧هـ (٤ × ٩٠٠٠)

القيمة الدفترية في ١/١/١٤١٧هـ

(-) قيمة الخردة المقدرة

القيمة القابلة للاستهلاك

العمر الإنتاجي المقدر (٨ سنوات مضي ٤ سنوات يتبقى ٤) ÷ ٤ سنوات

ريال ٩٠٠٠٠

ريال ٣٦٠٠٠

ريال ٥٤٠٠٠

ريال ٣٠٠٠

ريال ٥١٠٠٠

ريال ١٢٧٥٠

قسط الاستهلاك السنوي المعدل

١٢٧٥٠ -/ مصاريف الاستهلاك

١٢٧٥٠ -/ مجمع الاستهلاك - الأصل ب

(٣) الأصل (جـ)

٣٠٠٠٠ /ـ الأصل - جـ

١٥٠٠٠ /ـ مجمع الاستهلاك - الأصل جـ (٥×٣٠٠٠)

١٥٠٠٠ /ـ الأرباح المحتجزة

٣٠٠٠ /ـ مصاريف الاستهلاك

٣٠٠٠ /ـ مجمع الاستهلاك - الأصل جـ

شركة الحكيم

قائمة الدخل المقارنة عن عامي ١٤١٦هـ، ١٤١٧هـ

١٤١٦هـ	١٤١٧هـ	
٣٩٧٠٠٠	١٢٣٢٥٠	صافي الدخل قبل الأثر التراكمي للتغيير في تطبيق مبدأ محاسبي
_____	(٣١٥٠٠)	الأثر الرجعي لسنوات سابقة في تطبيق طريقة الاستهلاك الجديدة
٣٩٧٠٠٠	٩١٧٥٠	صافي الدخل
		ربحية السهم العادي (١٠٠٠٠٠ سهم)
٣,٩٧	١,٢٣	صافي الدخل قبل الأثر التراكمي للتغيير في تطبيق مبدأ محاسبي
_____	(٠,٣١)	الأثر التراكمي لسنوات سابقة في تطبيق طريقة الاستهلاك الجديدة
٣,٩٧	٠,٩٢	صافي الدخل
		الأرقام الافتراضية بافتراض تطبيق طريقة الاستهلاك بأثر رجعي

١٤١٦هـ	١٤١٧هـ	
٣٨٩٥٠٠	١٢٣٢٥٠	صافي الدخل
٣,٩	١,٢٣	صافي الدخل بالنسبة للسهم العادي

تمهيد الحل:-

صافي الدخل قبل مصاريف استهلاك عام ١٤١٧هـ

استهلاك عام ١٤١٧هـ

٢١٠٠٠

الأصل (أ)

١٢٧٥٠

الأصل (ب)

٣٠٠٠

الأصل (جـ)

٤٠٠٠٠

أخري

ريال (٧٦٧٥٠)

ريال ١٢٣٢٥٠

ريال ٤٠٠٠٠٠

صافي الدخل قبل تصحيح الأخطاء (١٤١٦هـ -)

ريال ٣٠٠٠

تصحيح الأخطاء - الأصل جـ

ريال ٣٩٧٠٠٠

الأرقام الافتراضية لصافي الدخل (١٤١٦هـ)  
 صافي الدخل بعد تصحيح الأخطاء .  
 زيادة مصاريف الاستهلاك وفقا لطريقة مجموع أرقام  
 السنوات عن طريقة القسط الثابت لعام ١٤١٦هـ  
 (٢٤٠٠٠ - ١٦٥٠٠)

ريال	٣٩٧٠٠٠
ريال	(٧٥٠٠)
ريال	<u>٣٨٩٥٠٠</u>

## شركة الحكيم

## قائمة الأرباح المحتجزة المقارنة عن عامي ١٤١٦هـ، ١٤١٧هـ

١٤١٧هـ	١٤١٦هـ
٦٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠
١٥٠٠٠	١٨٠٠٠
٦١٥٠٠٠	٢١٨٠٠٠
٩١٧٥٠	٣٩٧٠٠٠
<u>٧٠٦٧٥٠</u>	<u>٦١٥٠٠٠</u>

الرصيد في ١/محرم  
 يضاف:- تعديلات في فترات سابقة (خطأ في تسجيل الأصل)

الرصيد المعدل

يضاف:- صافي الدخل

الرصيد في ٣٠ ذي الحجة

وكبديل آخر نبدأ من الرصيد المعدل ٦١٥٠٠٠ ريال في عام ١٤١٧هـ.

## التمرين الرابع عشر:

١. ٤٥٠٠٠ حـ / مصاريف الاستهلاك

٤٥٠٠٠ حـ / مجمع الاستهلاك

ما يجب تسجيله حيث أن السنوات المتبقية سبع سنوات

٢٢٥٠٠٠

$(٢٨/٧) \times (٢٠٠٠٠٠ - ١١٠٠٠٠٠)$

١٨٠٠٠٠

ما تم تسجيله فعلا  $(٥٥/٩) \times ١١٠٠٠٠٠٠$

٤٥٠٠٠

تسويات

٢.

٣٠٠٠ حـ / المخزون

٩٠٠٠ حـ / الأرباح المحتجزة  $(٢٠٠٠٠ + ٧٠٠٠٠)$

١٢٠٠٠ حـ / ملخص الدخل  $(٣٠٠٠٠ + ٩٠٠٠٠)$

الدخل أكثر من المقرر (أقل من المقرر)

١٤١٧هـ	١٤١٦هـ	١٤١٥هـ
(٩٠٠٠)	(٧٠٠٠)	٧٠٠٠
(٣٠٠٠)	٩٠٠٠	
<u>(١٢٠٠٠)</u>	<u>٢٠٠٠</u>	<u>٧٠٠٠</u>

٣. ٢٥٠٠ حـ / الأرباح المحتجزة (١٥٠٠ + ١٠٠٠)

٥٠٠ حـ / مصاريف الرواتب

٢٠٠٠ حـ / رواتب مستحقة

الدخل أكثر من المقرر (أقل من المقرر)

١٤١٧هـ	١٤١٦هـ	١٤١٥هـ
(٢٥٠٠)	(١٥٠٠)	١٥٠٠
٢٠٠٠	٢٥٠٠	
(٥٠٠)	١٠٠٠	١٥٠٠

(٤)

٤٠٠٠٠٠ حـ / الصهرج (أ)

٨٠٠٠٠ حـ / مصاريف الاستهلاك (٥ ÷ ٤٠٠٠٠٠)

١٦٠٠٠٠ حـ / مجمع الاستهلاك (٢ × ٨٠٠٠٠٠)

٣٢٠٠٠٠ حـ / الأثر التراكمي لسنوات سابقة

٤٥٠٠٠٠ حـ / الصهرج (ب)

٩٠٠٠٠ حـ / مصاريف الاستهلاك (٥ ÷ ٤٥٠٠٠٠)

٩٠٠٠٠ حـ / مجمع الاستهلاك

٤٥٠٠٠٠ حـ / مصاريف الصيانة

(ب)

١٤١٧هـ	١٤١٦هـ
٩٠٠٠٠٠	٧٥٠٠٠٠
(٤٥٠٠٠٠)	
١٢٠٠٠	(٢٠٠٠)
٥٠٠	(١٠٠٠)
(٨٠٠٠٠٠)	
(٩٠٠٠٠٠)	
٤٥٠٠٠٠	
٣٢٠٠٠٠	
١٤٦٧٥٠٠	٧٤٧٠٠٠

صافي الدخل

تعديل الإهلاك

تصحيح أخطاء المخزون

رواتب مستحقة

تغيير مبدأ محاسبي

استهلاك صهرج أ

استهلاك صهرج ب

تخفيض مصاريف الصيانة

الأثر التراكمي علي السنوات السابقة

صافي الدخل المعدل

## التحريين الخامس عشر:

## شركة الفرنواني

## قائمة الدخل والأرباح المحتجزة للعام المنتهي في

١٤١٣هـ	١٤١٤هـ	١٤١٥هـ	١٤١٦هـ	١٤١٧هـ	
١٣٩٦٤	١٥٥٠٦	١٦٦٧٣	١٨٢٢١	١٨٨٩٨	صافي المبيعات
٩٥٠	١١٢٤	١١٠١	١٢٧٠	١٤٩٠	تكلفة البضاعة المباعة
١٣٠٠٠	١٣٩٠٠	١٥٠٠٠	١٥٩٠٠	١٧١٠٠	مخزون بداية الفترة
(١١٢٤)	(١١٠١)	(١٢٧٠)	(١٤٩٠)	(١٦٦٩)	مشتريات
١٢٨٢٦	١٣٩٢٣	١٤٨٣١	١٥٦٨٠	١٦٨٩١	مخزون آخر السنة
١١٣٨	١٥٨٣	١٨٤٢	٢٥٤١	٢٠٠٧	الإجمالي
٧٠٠	٧٦٣	٨٣٢	٩٠٧	٩٨٩	مجمول الربح
٤٣٨	٨٢٠	١٠١٠	١٦٣٤	١٠١٨	مصروفات إدارية
٢١٩	٤١٠	٥٠٥	٨١٧	٥٠٩	صافي الدخل قبل الضرائب
٢١٩	٤١٠	٥٠٥	٨١٧	٥٠٩	ضرائب الدخل (٥٠%)
١٢٠٦	١٣٨٨	١٧٥٩	٢٢٣٧	٣٠٠٥	صافي الدخل
(٢٥)	١٢	٥١	٧٨	١٢٧	الأرباح المحتجزة في أول المدة
١١٨١	١٤٠٠	١٨١٠	٢٣١٥	٣١٣٢	تعديلات
١٤٠٠	١٨١٠	٢٣١٥	٣١٣٢	٣٦٤١	كما تم تعديله
٢,١٩	٤,١٠	٥,٠٥	٨,١٧	٥,٠٩	الأرباح المحتجزة آخر المدة
					ربحية السهم

## **الفصل التاسع**

### **عقود الإيجارات طويلة الأجل**



أسئلة وتمارين الفصل التاسع

عقود الإيجارات طويلة الأجل

أولاً: الأسئلة:

اختر أفضل إجابة صحيحة لكل عبارة من العبارات التالية:

(١) أجرت شركة التقوى آلة إلى شركة الهدي في أول محرم ١٤١٧ هـ لفترة ثماني سنوات تنتهي في

أول محرم ١٤٢٥ هـ، مقابل إيجار سنوي قدره ٨٠٠,٠٠٠ ريال يبدأ في غرة محرم ١٤١٧ هـ.

ويبلغ سعر بيع الآلة النقدي ٦٩٥,٠٠٠ ريال وهو يعادل القيمة الحالية لدفعات الإيجار مخصومة

بمعدل ١٠%. وتبلغ القيمة الدفترية لهذه الآلة في دفاتر المؤجر ٤٢٠,٠٠٠ ريال. ما قيمة إيراد

الفوائد عن سنة ١٤١٧ هـ الناتج عن عملية التأجير في دفاتر شركة التقوى؟

أ - ٣٨٩,٥٠٠ ريال.

ب - ٤٢٠,٠٠٠ ريال.

ج - ٤٦٩,٥٠٠ ريال.

د - ٥٦٠,٠٠٠ ريال.

(٢) وقعت شركة ابن النفيس في ٢ من محرم ١٤١٧ هـ عقد إيجار مدته ١٠ سنوات غير قابل

للإلغاء، ستقوم بمقتضاه بسداد إيجار سنوي قدره ١٥,٠٠٠ ريال تبدأ في نهاية العام الأول من

التعاقد، ويعتبر هذا العقد عقداً رأسمالياً. فإذا علمت أن العمر الإنتاجي للآلة المستأجرة ١٥

سنة بدون قيمة تخريديه، كما أن شركة ابن النفيس تستخدم طريقة القسط الثابت في استهلاك

الأصول الثابتة، وأن القيمة الحالية لدفعات الإيجار تبلغ ٩٢١٧٠ ريال على أساس معدل فائدة

قدره ١٠%، يكون مصروف الفوائد ومصروفات الاستهلاك عن سنة ١٤١٧ هـ كالتالي:

مصروف الفوائد مصروف الاستهلاك

صفر

صفر

أ -

٦١٤٥ ريال

٧٧١٧ ريال

ب -

٦١٤٥ ريال

٩٢١٧ ريال

ج -

٩٢١٧ ريال

٩٢١٧ ريال

د -

(٣) باعت شركة المراعي في غرة محرم ١٤١٧ هـ آلة إلى شركة صافولا ثم قامت بإعادة

استئجارها لمدة ثلاثة سنوات تالية، وفيما يلي البيانات الخاصة بهذه الآلة:

العمر الإنتاجي المتبقي للآلة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦ هـ ١٠ سنوات

سعر البيع ١٢٠,٠٠٠ ريال

القيمة الدفترية للآلة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦ هـ ٢٠,٠٠٠ ريال

معدل الفائدة السائد لمثل هذا النوع من العمليات ١٢%

الإيجار الشهري طبقاً لعقد إعادة الاستئجار ١٢٦٦ ريال

القيمة الحالية للدفعات الإيجارية (١٢٦٦ ريال لمدة ٣٦ شهر بمعدل ١٢%) ٣٨١١٦ ريال

ما قيمة الأرباح التي تحققت عن بيع هذه الآلة لشركة المراعي في أول محرم ١٤١٧ هـ؟

أ - صفر.

ب - ٣٣٣٣٣ ريال.

ج - ٦١٨٨٤ ريال.

د - ١٠٠,٠٠٠ ريال.



(٤) يتضمن الإيجار الشهري المدفوع بموجب عقد إيجار تشغيلي طويل الأجل:

- أ - مصروف الفوائد ومصروف الاستهلاك.
- ب - المبلغ المستحق لسداد الالتزام طويل الأجل عن عقود الإيجار ومصروف الفوائد.
- ج - المبلغ المستحق لسداد الالتزام طويل الأجل عن عقود الإيجار فقط.
- د - مصروف الإيجار فقط.

(٥) استأجرت شركة الإيمان من شركة الانتصار آلة لفترة ١٠ سنوات، وكانت القيمة السوقية لهذه الآلة ٢٠٠٠٠٠ ريال عند بداية عقد الإيجار في أول رجب ١٤١٧هـ، وقدر عمرها الإنتاجي بـ ١٣ سنة، وتبلغ القيمة الحالية لدفعات الإيجار ١٢٠٠٠٠ ريال ونفقات تنفيذ العقد ٣٠٠٠ ريال. وقد التزمت شركة الإيمان بإعادة الآلة إلى شركة الانتصار بعد انقضاء مدة العقد. ما قيمة الأصل والالتزام المماثل له عند بداية هذا العقد؟

- أ - صفر.
- ب - ١٢٠٠٠٠ ريال.
- ج - ١٣٠٠٠ ريال.
- د - ٢٠٠٠٠٠ ريال.

(٦) أجرت شركة الإيمان جزءاً من مخازنها لمدة خمس سنوات تبدأ في أول جمادى الأولى ١٤١٧ هـ مقابل إيجار سنوي قيمته ١٨٠٠٠ ريال يدفع في بداية كل سنة. ويتم إثبات الإيجار المقدم في الجانب الدائن من حساب إيراد الإيجار غير المكتسب. فما هو قيد التسوية اللازم في نهاية السنة المالية المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧ هـ؟

مدین	دائن	لا يوجد قيد
أ -	—	—
ب -	٦٠٠٠	ح/ إيراد الإيجار غير المكتسب
ج -	٦٠٠٠	ح/ إيراد الإيجار
د -	١٢٠٠٠	ح/ إيراد الإيجار غير المكتسب
	١٢٠٠٠	ح/ إيراد الإيجار

(٧) قامت شركة مكة بتأجير آلة إلى شركة طيبة في غرة محرم ١٤١٦ هـ لمدة ثماني سنوات تنتهي في ٣٠ من ذي الحجة ١٤٢٣ هـ مقابل دفعة إيجار سنوية متساوية قدرها ٦٠٠٠٠٠ ريال. وقامت شركة طيبة بدفع أول دفعة في غرة محرم ١٤١٦ هـ، وكانت شركة مكة قد اشترت هذه الآلة في ٢٩ من ذي الحجة ١٤١٥ هـ بمبلغ ٣٢٠٠٠٠٠ ريال. وتتم المحاسبة عن هذه العملية في دفاتر شركة مكة على أساس طريقة الإيجار البيعي. بافتراض أن القيمة الحالية لجميع دفعات الإيجار في غرة محرم ١٤١٦ هـ (مخصومة بمعدل فائدة قدره ١٠٪) تبلغ ٣٥٢٠٠٠٠ ريال، فما قيمة إيراد الفوائد التي حققتها شركة مكة في سنة ١٤١٧ هـ؟

- أ - ٢٦١٢٠٠ ريال.
- ب - ٢٩٢٠٠٠ ريال.
- ج - ٣٢٠٠٠٠ ريال.
- د - ٣٢٧٢٠٠ ريال.

(٨) اشترت شركة المنفلوطي آلة في غرة محرم ١٤١٧هـ بمبلغ ١٤٤٠٠٠٠ ريال بغرض تأجيرها. ومن المتوقع أن يكون العمر الإنتاجي للآلة ٨ سنوات من تاريخ الشراء بدون قيمة تخريدية، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت. وفي غرة صفر ١٤١٧هـ قامت الشركة بتأجير هذه الآلة إلى شركة الرافعي لمدة ثلاث سنوات تنتهي في ٣٠ من محرم سنة ١٤٢٠هـ مقابل دفعة إيجاريه شهرية ٣٠٠٠٠ ريال. وإضافة إلى ذلك قامت شركة الرافعي بدفع ٧٢٠٠٠ ريال إلى شركة المنفلوطي في غرة صفر ١٤١٧هـ كإيجار إضافي. ما قيمة الإيراد الناتج عن الأصل المؤجر عن السنة المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ الذي سيظهر في التقارير المالية لشركة المنفلوطي؟

- أ - ١٧٢٠٠٠ ريال.  
ب - ١٨٧٠٠٠ ريال.  
ج - ٢٢٢٠٠٠ ريال.  
د - ٢٣٧٠٠٠ ريال.

(٩) يحتوي عقد تأجير الماكينة (س) على حق شرائها بعد انقضاء فترة العقد التي تساوي ٧٥% من العمر الاقتصادي المقدّر لها. ويحتوي عقد تأجير الآلة (ص) على حق شرائها بعد انقضاء مدة العقد التي تقل عن ٧٥% من العمر الاقتصادي المقدّر لها. كيف يتم تصنيف إيجار هذين العقدين؟

إيجار الآلة (ص)

- إيجار تشغيلي  
إيجار رأسمالي  
إيجار رأسمالي  
إيجار تشغيلي

إيجار الآلة (س)

- أ - إيجار تشغيلي  
ب - إيجار تشغيلي  
ج - إيجار رأسمالي  
د - إيجار رأسمالي

يعتمد كل من السؤال العاشر والسؤال الحادي عشر على المعلومات التالية:

قامت شركة طه بتأجير آلة إلى شركة حسين في غرة رجب ١٤١٧هـ. وتتم المحاسبة عن هذا العقد باعتباره عقد إيجار بيعي بالنسبة للمؤجر وعقد شراء بالتقسيط بالنسبة للمستأجر. ويمتد أجل العقد لفترة عشر سنوات (العمر الإنتاجي للأصل) تنتهي في ٣٠ من جمادى الثانية ١٤٢٧هـ حيث تبلغ قيمة الإيجار السنوي ٥٠٠,٠٠٠ ريال تدفع في أول كل سنة. وقد تم دفع أول دفعة في غرة رجب ١٤١٧هـ. وقد اشترت شركة طه هذه الآلة بمبلغ ٢٦٧٥٠٠٠ ريال في أول محرم ١٤١٧هـ وتقوم ببيعها نقداً بمبلغ ٣٣٧٥٠٠٠ ريال. وبلغت القيمة الحالية لدفعات الإيجار السنوية في أول رجب ١٤١٧هـ (مخصومة بمعدل فائدة ١٢%) ٣١٦٥٠٠٠ ريال.

(١٠) ما قيمة الربح الناتج عن هذه العملية (بافتراض أنه عقد إيجار بيعي) وما قيمة إيراد الفوائد اللذين يجب أن يسجلا في دفاتر شركة طه في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ؟

- أ - صفر و ١٥٩٩٠٠ ريال.  
ب - ٤٩٠٠٠٠ ريال و ١٥٩٩٠٠ ريال.  
ج - ٤٩٠٠٠٠ ريال و ١٨٩٩٠٠ ريال.  
د - ٧٠٠٠٠٠ ريال و ١٨٩٩٠٠ ريال.

(١١) بافتراض أن شركة حسين تستخدم طريقة القسط الثابت في حساب الاستهلاك. ما قيمة كل من مصروف الاستهلاك ومصروف الفوائد عن السنة المنتهية في ٣٠ من الحجة ١٤١٧هـ اللذين يجب إثباتهما في دفاتر الشركة؟

- أ - ١٥٨٢٥٠ ريال و ١٥٩٩٠٠ ريال.  
 ب - ١٥٨٢٥٠ ريال و ١٨٩٩٠٠ ريال.  
 ج - ١٦٨٧٥٠ ريال و ١٥٩٩٠٠ ريال.  
 د - ١٦٨٧٥٠ ريال و ١٨٩٩٠٠ ريال.

### ثانياً: التمارين:

#### التمرين الأول:

قامت شركة المحمود باستئجار سيارة قيمتها السوقية العادلة ٦٤٣٠ ريال من شركة الفايد بالشروط التالية:

١. تبلغ فترة الإيجار ٥٠ شهراً غير قابلة للإلغاء.
٢. يبلغ الإيجار الشهري ١٥٠ ريال تدفع في نهاية كل شهر (تبلغ القيمة الحالية لدفعات الإيجار بمعدل ١% في الشهر ولمدة ٥٠ شهراً ٥٨٧٧ ريال)
٣. تضمن شركة المحمود القيمة المتبقية للسيارة التي تبلغ ٩١٠ ريال بعد نهاية العقد. (تبلغ قيمتها الحالية ٥٥٣ ريال على أساس معدل فائدة قدره ١% شهرياً)
٤. قدر العمر الاقتصادي للسيارة ٦٠ شهراً.
٥. يبلغ معدل الاقتراض الإضافي بالنسبة لشركة المحمود ١٢% في السنة (١% في الشهر)، وغير معلوم معدل العائد الضمني لعقد الإيجار الذي تحققه شركة الفايد

#### المطلوب:

- أ - ما نوع عقد الإيجار بالنسبة لشركة المحمود؟
- ب - ما القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار؟
- ج - إثبات عقد الإيجار في دفاتر شركة المحمود في تاريخ بداية العقد.
- د - إثبات استهلاك السيارة عن الشهر الأول في دفاتر شركة المحمود (بافتراض استخدام طريقة القسط الثابت).
- هـ - إثبات سداد دفعة الشهر الأول.

#### التمرين الثاني:

قامت شركة المصطفى في ٢٠ من صفر ١٤١٧هـ بشراء آلة بسعر ١٢٠٠٠٠٠٠ ريال بغرض تأجيرها. ويقدر العمر الإنتاجي لها بعشر سنوات بدون قيمة تخريدية ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت. وقد تم تأجيرها إلى شركة الأحمد في غرة ربيع الأول ١٤١٧هـ لمدة أربع سنوات مقابل إيجار شهري قدره ١٨٠٠٠ ريال، ولا يوجد هناك شرط يعطي المستأجر حق إعادة

تجديد عقد الإيجار أو شراء الآلة في نهاية فترة الإيجار. وقد دفعت شركة المصطفى عمولات ترتبط بالتفاوض على عقد الإيجار في شهر صفر قدرها ٦٠٠٠٠ ريال؟

#### المطلوب:

- أ - ما قيمة المصروف الذي ستقوم شركة الأحمد بإثباته في دفاترها عن السنة المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ؟
- ب - ما قيمة الدخل (أو الخسارة) الذي ستقوم بإثباته شركة المصطفى، في دفاترها عن السنة المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ؟ (يتم استنفاد العمولات على فترة تساوي فترة الإيجار).

#### التمرين الثالث:

وافقت شركة هشام على تأجير آلة إلى شركة حاتم التي ترغب في زيادة طاقتها الإنتاجية لمقابلة الزيادة في الطلب على منتجاتها لمدة خمس سنوات مقابل دفعات إيجار سنوية متساوية قيمة كل منها ٢٠٠٠٠٠ ريال تدفع في نهاية كل سنة. وقد قام المستأجر بإثبات الأصول المستأجرة والتزامات الإيجار المرتبطة بها في تاريخ بداية عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية لدفعات الإيجار الخمس. مخصومة بمعدل قدره ١٥% التي بلغت ٦٧٠٤٣٢ ريال. ويستخدم المستأجر طريقة معدل الفائدة الفعلي في استنفاد التزامات الإيجار. ويقدر العمر الإنتاج لهذه الآلة بخمس سنوات بدون قيمة تخريدية وتستخدم شركة حاتم طريقة مجموع أرقام سنوات الاستخدام في حساب الاستهلاك لمثل هذه الآلات المملوكة لها.

#### المطلوب:

- أ - تحديد المبلغ الإجمالي الذي يخفض به رصيد حساب التزامات الإيجار في دفاتر المستأجر خلال السنة الأولى والسنة الثانية.
- ب - إعداد قيود اليومية في تاريخ بداية عقد الإيجار في دفاتر شركة حاتم.
- ج - إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات دفع الإيجار ومصروف الفوائد عن السنة الأولى وعن السنة الثانية.
- د - إعداد قيد اليومية اللازم في نهاية العام الأول لإثبات مصروفات الاستهلاك عن الآلة المستأجرة.

#### التمرين الرابع:

تعاقبت كل من شركة إسراء وشركة إسلام على أن تقوم شركة إسلام ببناء ثلاثة آلات لشركة إسراء التي ستقوم باستئجارها لمدة ١٢ سنة بمقتضى عقد غير قابل للإلغاء يبدأ في غرة محرم ١٤١٧هـ في مقابل إيجار سنوي قدره ٢٨٠٠٠٠ ريال يدفع في أول محرم من كل سنة. ويبلغ معدل فائدة الاقتراض الإضافي ١٣% ومعدل العائد الضمني الذي يحققه المؤجر ويعلم به المستأجر ١٢%. وقد بلغ الإجمالي تكاليف بناء الآلات الثلاث ١٥٥٠٠٠٠ ريال كما قدر العمر الاقتصادي لها بأثنتي عشر سنة بدون قيمة تخريدية. وتقوم شركة إسراء باستهلاك مثل هذا النوع من الآلات طبقاً لطريقة القسط الثابت. وقد اتفق المتعاقدان على نقل ملكية الآلات إلى المستأجر بعد انتهاء العقد. كما أن المؤجر على ثقة من مقدرة المستأجر على الوفاء بالتزاماته نحو العقد وأنه لا توجد أي التزامات أخرى من جانب المؤجر.

**المطلوب:**

- أ - ما نوع عقد الإيجار بالنسبة لكل من المؤجر والمستأجر.
- ب - إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات هذه العملية في أول محرم ١٤١٧هـ في دفاتر شركة إسراء.
- ج - إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات هذه العملية في أول محرم ١٤١٧هـ في دفاتر شركة إسلام.
- د - إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات أول دفعة إيجار في أول محرم ١٤١٧هـ في دفاتر كل من المؤجر والمستأجر.
- هـ - إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات مصروف (أو إيراد) الإيجار في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ في دفاتر كل من المستأجر والمؤجر (يجب إعداد جدول استنفاد الإيجار عن السنتين الأولى والثانية).
- و - ما هي طريقة الإفصاح عن هذا العقد في قائمة المركز المالي (وليس الملاحظات) في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ لكل من المؤجر والمستأجر؟.

**التمرين الخامس:**

قامت شركة البسيوني باستئجار آلة من شركة الديب طبقاً للشروط التالية:

- (١) تبلغ فترة عقد الإيجار خمس سنوات غير قابلة للإلغاء، وقيمة دفعة الإيجار السنوية المتساوية ٤٦٥٠٠ ريال تستحق في بداية كل سنة بدءاً من غرة محرم ١٤١٦هـ.
- (٢) بلغت القيمة السوقية لهذه الآلة وكذلك تكلفتها في بداية عقد الإيجار (غرة محرم ١٤١٦هـ) ٢٠٠١٠٠ ريال، كما قدر العمر الاقتصادي لها بخمس سنوات والقيمة المتبقاة (المضمونة من شركة البسيوني) بمبلغ ١٠٠٠٠ ريال.
- (٣) لا يتضمن عقد الإيجار على حق إعادة تجديده للمستأجر، وسيتم إعادة الآلة إلى شركة الديب في نهاية فترة العقد.
- (٤) يبلغ معدل الاقتراض الإضافي ١٠% في السنة كما يبلغ معدل العائد الضمني ١٠% أيضاً.
- (٥) تستخدم شركة البسيوني طريقة القسط الثابت في حساب الاستهلاك لمثل هذا النوع من الآلات التي تمتلكها.
- (٦) يمكن التنبؤ بالقدرة على تحصيل دفعات الإيجار بدرجة معقولة كما لا توجد أي التزامات إضافية على عاتق المؤجر.

**المطلوب:**

- أ. توضيح نوع عقد الإيجار ومناقشة كيف يقوم كل من المؤجر والمستأجر بالمحاسبة عنه.
- ب. إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات هذه العملية في أول محرم ١٤١٦هـ في دفاتر كل من المؤجر والمستأجر؟.

- ج. إعداد قيود اليومية اللازمة في ٣٠ من ذي الحجة (تاريخ نهاية السنة المالية لكل من المؤجر والمستأجر) في دفاتر كل من المؤجر والمستأجر.
- د. إعداد قيود اليومية اللازمة في أول محرم ١٤١٧هـ في دفاتر كل من المؤجر والمستأجر (بافتراض عدم إجراء القيود العكسية).
- هـ. تحديد قيمة العقد التي يجب أن تسجل في دفاتر المستأجر في بداية عقد الإيجار بافتراض أن:
- ١- القيمة المتبقية وقدرها ١٠٠٠٠ ريال مضمونة من الطرف الثالث لا المستأجر.
  - ٢- القيمة المتبقية وقدرها ١٠٠٠٠ ريال غير مضمونة من الجميع.
- و. تحديد المبلغ الذي يجب أن يسجل في دفاتر المؤجر كصافي استثمار في بداية عقد الإيجار بافتراض أن:
- ١- القيمة المتبقية وقدرها ١٠٠٠٠ ريال مضمونة من الطرف الثالث.
  - ٢- القيمة المتبقية وقدرها ١٠٠٠٠ ريال غير مضمونة من الجميع.
- ز. بفرض أن العمر الإنتاجي للألة ٩ سنوات، ما هي القيمة المتبقية التي تجعل المستأجر يعالج العقد على أنه عقد إيجار تشغيلي؟ (بافتراض أن القيمة المتبقية مضمونة من الطرف الثالث).

#### التمرين السادس:

قامت شركة الأمين بصناعة آلة وتأجيرها إلى شركة المأمون لمدة ١٠ سنوات (يبلغ عمرها الإنتاجي ١٢ سنة) ويبلغ سعر البيع العادي لهذه الآلة ٢٥٩٥٦٩ ريال، كما تبلغ القيمة المتبقية غير المضمونة في نهاية فترة الإيجار ٢٠٠٠٠ ريال، وستقوم شركة المأمون بدفع إيجار سنوي قدره ٤٠٠٠٠ ريال في بداية كل سنة وكذلك ستتحمل تكاليف الصيانة والتأمين والضرائب. وبلغت تكاليف إنتاج هذه الآلة ٢٠٠٠٠٠ ريال وتكاليف إتمام عقد الإيجار ٧٠٠٠٠ ريال. ويبلغ معدل العائد الضمني للمؤجر ١٢%، ولا يوجد أي شك في مقدرة المستأجر على الوفاء بالتزاماته نحو العقد كما أنه لا يتوقع أن يتحمل المؤجر أي أعباء مستقبلية.

#### المطلوب:

- أ - ما نوع هذا العقد بالنسبة للمؤجر. وما قيمة كل بند من البنود التالية؟
  - ١- إجمالي الاستثمار.
  - ٢- الإيراد غير المحقق.
  - ٣- سعر البيع.
  - ٤- تكلفة المبيعات.
- ب - إعداد جدول استنفاد الإيجار لفترة عشر سنوات.
- ج - إعداد كل قيود اليومية اللازمة خلال السنة الأولى في دفاتر المؤجر.

**التمرين السابع:**

بافتراض نفس البيانات السابقة في التمرين السادس (السابق) وأن معدل الاقتراض الإضافي ١٢%:

**المطلوب:**

- أ - ما نوع عقد الإيجار بالنسبة للمستأجر وما قيمة الالتزامات طويلة الأجل بافتراض أن هذا العقد عقداً رأسمالياً؟
- ب - إعداد جدول استنفاد الإيجار لفترة عشر سنوات.
- ج - إعداد كل قيود اليومية اللازمة خلال السنة الأولى في دفاتر المستأجر.

**التمرين الثامن:**

قامت شركة أبو أحمد باستئجار مستودعات في غرة المحرم ١٤١٥هـ. ودفعت نقداً في كل من غرة محرم ١٤١٥هـ وغرة محرم ١٤١٦هـ مبلغاً قدره ١٤٤٠٠٠٠ ريال تم إثباتها كمصروف إيجار. وعلى الرغم من أن العمر الإنتاجي لهذه الإنشاءات يقدر بأربعين سنة إلا أن عقد الإيجار غير قابل للإلغاء لمدة عشرون عاماً تبدأ من غرة المحرم ١٤١٥هـ وتنتهي في ٣٠ من ذي الحجة ١٤٣٤هـ. ويقوم المستأجر بدفع إيجار سنوي قدره ١٢٠٠٠٠٠ ريال في غرة المحرم من كل سنة عن فترة السنوات العشر الأولى من العقد، ثم يخفض إلى ٣٦٠٠٠٠ ريال تدفع في غرة المحرم من كل سنة عن السنوات العشر الأخيرة من العقد. كما أن لشركة أبو أحمد الحق في شراء كل هذه الممتلكات المستأجرة في ٣٠ من ذي الحجة سنة ١٤٣٤هـ بمبلغ ريال واحد. والتزمت الشركة كذلك بدفع مبلغ ٢٤٠٠٠٠ ريال ضريبة الممتلكات إلى المؤجر سنوياً. كما أن عقد الإيجار يضمن للمؤجر معدل عائد سنوي قدره ٦%.

**المطلوب:**

- أ - إعداد جدول حساب القيمة الحالية لعقد الإيجار في غرة المحرم ١٤١٥هـ.
  - ب - بافتراض أن القيمة الحالية للمستودعات وكذلك الالتزامات طويلة الأجل لعقد الإيجار في أول المحرم ١٤١٥هـ كانت ١٢٠٠٠٠٠ ريال، ما قيود اليومية اللازمة لإثبات الآتي في دفاتر شركة أبو أحمد؟
  - ١ - الدفعة النقدية المدفوعة للمؤجر في أول محرم ١٤١٧هـ.
  - ٢ - استهلاك الممتلكات المستأجرة عن السنة ١٤١٧هـ باستخدام طريقة القسط الثابت وبافتراض أن القيمة التخريدية صفر.
  - ٣ - مصروف الفوائد المستحق في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ.
- فيما يلي عناصر القيمة الحالية التي سوف تحتاج إليها في إجابتك:

القيمة الحالية لربال واحد بمعدل ٦%	قسط دوري عادي قدره ربال واحد بمعدل ٦%	الفترة
٠,٩٤٣٣٩٦	٠,٩٤٣٣٩٦	١
٠,٨٨٩٩٩٦	١,٨٣٣٣٩٣	٢
٠,٦٢٧٤١٢	٦,٢٠٩٧٩٤	٨
٠,٥٩١٨٩٨	٦,٨٠١٦٩٢	٩
٠,٥٥٨٣٩٥	٧,٣٦٠٠٨٧	١٠
٠,٣٣٠٥١٣	١١,١٥٨١١٧	١٩
٠,٣١١٨٠٥	١١,٤٦٩٩٢١	٢٠

#### التمرين التاسع:

تقوم شركة المنصورة الصناعية بتأجير الآلات التي تقوم بإنتاجها إلى المصانع الصغيرة وفيما يلي المعلومات الخاصة بعلمية التأجير:

(١) تقوم شركة المنصورة بتأجير الآلة لفترة تتراوح بين ٣ إلى ٥ سنوات معتمدة في ذلك على العمر الإنتاجي لكل آلة. وفي نهاية فترة الإيجار تقوم ببيع الآلة إلى المستأجر بما يعادل ١٠ % من تكلفة إنتاجها والتي تقرب من قيمتها التخريدية.

(٢) يتم حساب قيمة الإيجار الشهري بضرب تكلفة الآلة في معدل الإيجار التالي:

مدة الإيجار	معدل الإيجار
٣ سنوات	٣,٣٢%
٤ سنوات	٢,٦٢%
٥ سنوات	٢,٢٢%

(٣) تعتبر الزيادة في قيمة إجمالي مديني عقود الإيجار طويلة الأجل عن تكلفة الآلات المؤجرة (الصافية بعد تخفيضها بالقيمة التخريدية المقدرة لها) إيراداً يتم الاعتراف به في الدفاتر خلال فترات عقود الإيجار، ويحدد مقداره الشهري طبقاً لطريقة مجموع أرقام سنوات الاستخدام.

(٤) فيما يلي عقود الإيجار التي تمت خلال سنة ١٤١٧هـ:

الآلة	فترة الإيجار	عدد السنوات	تكلفة الآلة
س	من ١٤١٧/٧/١ إلى ١٤٢١/٦/٣٠هـ	٤ سنوات	٩٠٠٠٠ ريال
ص	من ١٤١٧/٩/١ إلى ١٤٢٠/٨/٣٠هـ	٣ سنوات	٦٠٠٠٠ ريال

#### المطلوب:

أ - إعداد جدول إجمالي المتحصلات عن عقود الإيجار طويلة الأجل في تاريخ تأجير كل من الآلة س والآلة ص.

ب - إعداد جدول إيراد الإيجار غير المكتسب في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ لكل آلة على حدة.

ج - إعداد جدول حساب القيمة الحالية لمتحصلات عقود الإيجار طويلة الأجل (إجمالي الاستثمارات) في ٣٠ م ذي الحجة ١٤١٧هـ عن الآلات المؤجرة (افتراض - بصرف النظر عن إجابتك في (ب) السابق - أن إيراد الإيجار غير المحقق في ٣٠ ذي الحجة ١٤١٧هـ كان ٢٩٠٠٠ ريال).



## حلول أسئلة وتمارين الفصل التاسع

## أولاً: حلول الأسئلة :

(١) نوع العقد عقد بيعي

صافي الاستثمار في نهاية السنة الأولى = ٤٦٩٥٠٠٠ - ٨٠٠٠٠٠ = ٣٨٩٥٠٠٠ ريال

إيراد الفوائد = ١٠% من رصيد الاستثمار = ٣٨٩٥٠٠ ريال

فقرة (أ)

(٢) م. الفوائد = صافي الالتزام في نهاية السنة الأولى × سعر الفائدة

$$= ٩٢١٧٠ \times ١٠\% = ٩٢١٧ \text{ ريال}$$

مصاريف الاستهلاك = القيمة الحالية ÷ عدد سنوات العقد

فقرة (د)

$$= ٩١٢٧٠ \div ١٠ = ٩٢١٧ \text{ ريال}$$

(٣) قيمة الأرباح التي تحققت من بيع الآلة = صفر في ١/١/١٤١٧هـ حيث أن المكاسب الناتجة

فقرة (أ)

يجب رسملتها وتستهلك على مدة العقد

فقرة (د)

(٤) مصروف الإيجار فقط

فقرة (ب)

(٥) القيمة السوقية أو القيمة الحالية أيهما أقل ١٢٠٠٠٠ ريال

(٦) ١٨٠٠٠ إيراد قد تحقق في نهاية عام ١٤١٧هـ =  $\frac{٨}{١٢} \times ١٢٠٠٠ = ٨٠٠$  ريال

١٢٠٠٠ حـ / إيراد الإيجار غير المكتسب

١٢٠٠٠ جـ / إيراد الإيجار

(٧) فائدة الاستثمار عام ١٤١٦هـ =  $(٦٠٠٠٠٠ - ٣٥٢٠٠٠) \times ١٠\% = ٢٩٢٠٠٠$ 

التخفيض في الاستثمار = ٦٠٠٠٠٠ - ٢٩٢٠٠٠ = ٣٠٨٠٠٠ ريال

صافي الاستثمار في نهاية عام ١٤١٦هـ = ٣٥٢٠٠٠٠ - ٦٠٠٠٠٠ - ٣٠٨٠٠٠ = ٢٦١٢٠٠٠ ريال

(أ) إيراد الاستثمار في عام ١٤١٧هـ =  $٢٦١٢٠٠٠ \times ١٠\% = ٢٦١٢٠٠$  ريال(٨) م. الأصل في نهاية السنة =  $١٤٤٠٠٠٠ \div ٨ = ١٨٠٠٠٠$  ريالإيرادات الأصل في نهاية العام =  $٧٢٠٠٠ + ١١ \times ٣٠٠٠٠ = ٤٠٢٠٠٠$  ريال

فقرة (ج)

صافي العائد =  $٤٠٢٠٠٠ - ١٨٠٠٠٠ = ٢٢٢٠٠٠$  ريال

(٩) إيجار رأسمالي لكليهما راجع الشروط (جـ)

(١٠) الربح الناتج عن هذه العملية = القيمة الحالية - التكلفة

$$= ٣١٦٥٠٠٠ - ٢٦٧٥٠٠٠ = ٤٩٠٠٠٠ \text{ ريال}$$

إيراد الفوائد الواجب التسجيل

$$= (٥٠٠٠٠٠ - ٣١٦٥٠٠٠) \times ١٢\% \times \frac{٦}{١٢} = ١٥٩٩٠٠ \text{ ريال} \quad \text{فقرة (ب)}$$

(١١) قسط الاستهلاك =  $١٠٨٢٥٠ \times (١٠ \div ٣١٦٥٠٠٠) = ٠,٥$  ريال

فقرة (أ)

١٥٩٩٠٠ ريال

الفائدة

ثانياً: حلول التمارين:

التمرين الأول:

أ- نوع عقد الإيجار بالنسبة لشركة المحمود (المستأجر) هو عقد إيجار رأسمالي لتحقيق الشروط التالية:-

$$١. \text{نسبة مدة عقد الإيجار لعمر الأصل الإنتاجي} = \frac{٥٠}{٦٠} = ٨٣,٣٣ < ٧٥\%$$

٢. القيمة الحالية للحد الأدنى لقيمة العقد التي يلتزم بدفعها المستأجر

القيمة الحالية للدفعات الشهرية ١٥٠ ريال لمدة ٥٠ شهر ٥٨٧٧ ريال

القيمة الحالية للقيمة المتبقاة المضمونة (٩١٠) ٥٥٣ ريال

الحد الأدنى لدفعات الإيجار ٦٤٣٠ ريال

وتعادل ١٠٠% من القيمة السوقية < ٩٠%

ب - القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار في حالة أن شركة المحمود تضمن القيمة المتبقاة بعد نهاية فترة العقد (الإجابة متضمنة في فقرة (أ))

ج- إثبات عقد الإيجار في دفاتر شركة المحمود: قيد اليومية:

٦٤٣٠ حـ/ السيارات المستأجرة - تأجير رأسمالي

٦٤٣٠ حـ/ التزامات عقود الإيجار الرأسمالية

د- إثبات استهلاك السيارة عن الشهر الأول في دفاتر شركة المحمود بافتراض استخدام طريقة القسط الثابت:

١١٠,٤٠ حـ/ م. الاستهلاك للأصول المستأجرة

١١٠,٤٠ حـ/ مجمع استهلاك - السيارات المستأجرة

$$(٩١٠ - ٦٤٣٠) \div ٥٠ = ١١٠,٤٠ \text{ ريال}$$

هـ- إثبات سداد دفعة إيجار الشهر الأول

٨٥,٧٠ حـ/ التزامات عقود الإيجار الرأسمالية

٦٤,٣٠ حـ/ مصاريف الفوائد

١٥٠ حـ/ النقدية

التمرين الثاني:

أ) ستقوم شركة الأحمد بإثبات م. إيجار عن فترة عشرة شهور تبدأ من أول ربيع الثاني وتنتهي في

٣٠ من ذي الحجة (المستأجر) = ١٨٠٠٠ × ١٠ = ١٨٠٠٠٠ ريال

ب) قيمة الدخل الذي ستقوم بإثباته شركة المصطفى في دفاترها عن السنة المنتهية

١٨٠٠٠٠ ريال

$$= ١٨٠٠٠ \times ١٠ =$$

يراد تأجير

١٠٠٠٠٠

$$= ١٢ \div ١٠ \times ١٢٠٠٠٠ =$$

(-) عمولات التفاوض = ٦٠٠٠٠ ÷ ٤ = ١٥٠٠٠

١٢٥٠٠

$$= ١٢ \div ١٠ \times ١٥٠٠٠ =$$

١١٢٥٠٠ ريال

٦٧٥٠٠ ريال

صافي الدخل

## التمرين الثالث :

تحديد المبلغ الإجمالي الذي يخفض به رصيد حساب التزامات الإيجار في دفاتر المستأجر خلال السنة الأولى والسنة الثانية  
أ- فإن الدفعات تدفع في نهاية كل سنة  
وحيث أن مبلغ الدفعة =

ريال ٢٠٠٠٠٠,٠٠

(ريال ١٠٠٥٦٤,٨٠)

$$= 10\% \times 670.432$$

ريال ٩٩٤٣٥,٢٠

=

فإن المبلغ المخفض من الالتزام

أما السنة الثانية فسيكون رصيد الالتزام = ٩٩٤٣٥,٢٠ - ٦٧٠,٤٣٢ = ٥٧٠,٩٩٦,٨٠ ريال

ريال ٨٥٦٤٩,٥٢

$$= 10\% \times 570.996,80$$

ريال ١١٤٣٥٠,٤٨

$$= 85649,52 - 200000 = 114350,48$$

ب- قيد اليومية في بداية العقد في دفاتر شركة حاتم

أولاً:-

يعتبر العقد رأسماليا للأسباب التالية - فترة العقد تعادل ١٠٠% من العمر الإنتاجي < ٩٠%

٧٦٠,٤٣٢ من -/ المعدات المستأجرة - تأجير رأسمالي

٧٦٠,٤٣٢ إلى -/ التزامات عقود الإيجار الرأسمالية

ج- قيد اليومية لإثبات دفع الإيجار ومصرف الفوائد عن السنة الأولى والسنة الثانية

في السنة الثانية

في السنة الأولى

من مذكورين

من مذكورين

٨٥٦٤٩,٥٢ -/ م. الفوائد

١٠٠٥٦٤,٨٠ -/ م. الفوائد

١١٤٣٥٠,٤٨ -/ التزامات عقود الإيجار الرأسمالية

٩٩٤٣٥,٢٠ -/ التزامات عقود الإيجار الرأسمالية

٢٠٠٠٠٠ إلى -/ النقدية

٢٠٠٠٠٠ إلى -/ النقدية

د- إعداد قيد اليومية اللازم في نهاية العام الأول لإثبات م. استهلاك الأصول المستأجرة

٢٢٣٤٧٧,٣٣ -/ م. استهلاك الأصول المستأجرة

٢٢٣٤٧٧,٣٣ -/ مخصص استهلاك الأصول المستأجرة  $[(10 \div 5) \times 670.432]$

## التمرين الرابع :

أ) ١- بالنسبة للمستأجر (شركة إسراء) يجب معالجة العقد كعقد رأسمالي للأسباب التالية

- انتقال المنافع والمخاطر للمستأجر ( الملكية )

- مدة عقد الإيجار تعادل العمر الإنتاجي للأصل المستأجر

- القيمة الحالية للحد الأدنى لقيمة العقد (معدل العائد الضمني) أدنى من الفعلي

$$= 280000 \times \text{القيمة الحالية لدفعة تستلم بمعدل } 12\% \text{ فترة } 12 \text{ سنة}$$

$$= 6,9377 \times 280000 = 1942556 \text{ ريال يجب مقارنتها بالسعر السوقي العادل لو وجد}$$

وبصفة عامة فهو عقد رأسمالي ويمكن تمثيله بعملية شراء أصل ممول بدفعات على ١٢ سنة

٢- بالنسبة للمؤجر شركة إسلام

مجموع الدفعات الإيجارية (٢٨٠٠٠٠) × ١٢ = ٣٣٦٠٠٠٠ ريال  
أما القيمة الحالية حسب معدل فائدة المؤجر  
إيراد فوائد غير محققة  
القيمة الحالية حسب معدل فائدة المؤجر ١٢%  
ت. بناء المعدات  
ربح الموزع

إذن نستطيع اعتباره عقد تأجير بيعي ويظهر أن إسلام يحقق أرباح بالإضافة إلى تمويل العملية  
ب- قيود اليومية

في دفاتر المستأجر شركة إسراء  
في دفاتر المؤجر شركة إسلام  
١٩٤٢٥٥٦ حـ/ الأصول المستأجرة - معدات  
٣٣٦٠٠٠٠ حـ/ مديني عقود الإيجار  
١٩٤٢٥٥٦ حـ/ الالتزامات عقود الإيجار الرأسمالية  
١٥٥٠٠٠٠ حـ/ تكلفة البضاعة المباعة  
١٩٤٢٥٥٦ حـ/ المبيعات  
١٥٥٠٠٠٠ حـ/ المخزون  
١٤١٧٤٤٤ حـ/ إيراد فوائد غير محققة عقود إيجار  
د- قيد اليومية اللازم لإثبات أول دفعة إيجار في أول محرم في دفاتر كل من المؤجر والمستأجر  
بما أن الإيجار يدفع في أول السنة تمثل الدفعة الأولي  
تخفيض في الالتزام  
٢٨٠٠٠ حـ/ التزامات عقود الإيجار الرأسمالية  
٢٨٠٠٠٠ حـ/ النقدية  
٢٨٠٠٠٠ حـ/ مديني عقود الإيجار  
٢٨٠٠٠٠ حـ/ النقدية

هـ- جدول استنفاد الإيجار

التاريخ	الدفعة السنوية	مصاريف/إيرادات الفوائد ١٢%	التغير في القيمة الحالية للعقد	القيمة الحالية للعقد
١٤١٥/١/١				١٩٤٢٥٥٦
١٤١٥/١/١	٢٨٠٠٠٠		(٢٨٠٠٠٠)	١٦٦٢٥٥٦
١٤١٥/١٢/٣١		١٩٩٥٠٧	١٩٩٥٠٧	١٨٦٥٠٦٣
١٤١٦/١/١	٢٨٠٠٠٠		(٢٨٠٠٠٠)	١٥٨٢٠٦٣
١٤١٦/١٢/٣١		١٨٩٨٤٨	١٨٩٨٤٨	١٧٧١٩١١
١٤١٧/١/١	٢٨٠٠٠٠		(٢٨٠٠٠٠)	١٤٩١٩١١

ثانيا: قيود اليومية

لدى المستأجر  
لدى المؤجر  
١٩٩٥٠٧ من حـ/ م الفوائد  
١٩٩٥٠٧ إلى حـ/ التزامات عقود الإيجار الرأسمالية  
١٩٩٥٠٧ حـ/ إيرادات فوائد غير محققة - تأجير  
١٩٩٥٠٧ حـ/ إيرادات فوائد - تأجير

و- طريقة الإفصاح في قائمة المركز المالي في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ  
في دفاتر المستأجر في دفاتر المؤجر

جانب الأصول	جانب الأصول
أصول متداولة	الأصول الثابتة
٩٠١٥٢ صافي الاستثمار في عقد تأجير بيعي	١٩٤٢٥٥٦ معدات مستأجرة
أصول ثابتة	١٦١٨٨٠ (-) مخصص الاستهلاك
١٧٧١٩١١ صافي الاستثمار في عقد تأجير بيعي	١٧٨٠٦٧٦ صافي المعدات المستأجرة
	جانب الالتزامات
	الالتزامات المتداولة
	٩٠١٥٢ التزامات عقد إيجار رأسمالي
	مقابل معدات مستأجرة
	الالتزامات طويلة الأجل
	١٧٧١٩١١ التزامات عقد إيجار رأسمالي
	مقابل معدات مستأجرة
١٦١٨٨٠ ريال =	١٩٤٢٥٥٦ ÷ ١٢ =
٩٠١٥٢ ريال =	(١٧٧١٩١١ - ١٨٦٢٠٦٣) =

#### التمرين الخامس:

(أ) أولاً: العمر الاقتصادي للأصل خمس سنوات وفترة العقد خمس سنوات  
ثانياً: تحسب القيمة الحالية للحد الأدنى للعقد مع القيمة المتبقية المضمونة

$$\begin{aligned} & \text{القيمة الحالية لدفعات الإيجار } ٤٦٥٠٠ \text{ ريال لمدة خمس} \\ & \text{سنوات بمعدل } ١٠\% = ٤,١٦٩٨٦ \times ٤٦٥٠٠ = \\ & \text{القيمة الحالية للقيمة المتبقية المضمونة} = ١٠٠٠٠ \times ٠,٦٢٠٩٢ = \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} & ١٩٣,٨٩٨,٤٩ \\ & ٦,٢٠٩,٢٠ \\ & \underline{٢٠٠,١٠٧,٦٩} \end{aligned}$$

نجد أن القيمة الحالية تعادل ١٠٠% تقريباً < ٩٠%

ثالثاً: لا يوجد أي مشاكل في تحصيل الدفعات مستقبلاً فمن الممكن التنبؤ بمقدرة المستأجر على دفع الالتزامات بدرجة معقولة من الصحة ولا يوجد ارتياب في احتمال حدوث أي مصروفات مستقبلية يتحمل عنها المستأجر.

بالنسبة للمستأجر يمثل عقد رأسمالي

بالنسبة للمؤجر يمثل عقد تمويلي حيث أن التكلفة تعادل تقريباً القيمة الحالية حيث لا يوجد ربح

للموزع

(ب) يتم التسجيل في دفاتر المستأجر حيث أن القيمة الحالية أعلى من القيمة السوقية العادلة.

- فيسجل بالقيمة السوقية

٢٠٠١٠٠ حـ / آلات مستأجرة - تأجير رأسمالي

٢٠٠١٠٠ حـ / التزامات عقود الإيجار الرأسمالية

- ٤٦٥٠٠ حـ / التزامات عقود الإيجار الرأسمالية  
٤٦٥٠٠ حـ / النقدية
- يتم التسجيل في دفاتر المؤجر
- ٢٤٢٥٠٠ حـ / مديني عقود إيجار  $(٥ \times ٤٦٥٠٠) + ١٠٠٠٠$   
٢٠٠١٠٠ حـ / المعدات
- ٤٢٤٠٠ حـ / إيرادات فوائد غير محققة - عقود إيجار  
٤٦٥٠٠ حـ / النقدية
- ٤٦٥٠٠ حـ / مديني عقود الإيجار
- (ج) إعداد قيود اليومية اللازمة في ٣٠ ذي الحجة ١٤١٧ هـ (تاريخ نهاية السنة المالية لكل من المؤجر والمستأجر)
- دفاتر المستأجر
- ١٥٣٦٠ حـ / م الفوائد - تأجير رأسمالي  
١٥٣٦٠ حـ / م. فوائد مستحقة - تأجير رأسمالي  $(٤٦٥٠٠ - ٢٠٠١٠٠) \times ١٠\%$   
٣٨٠٢٠ حـ / م. الاستهلاك - أصول مستأجرة  
٣٨٠٢٠ حـ / مخصص الاستهلاك - أصول مستأجرة  $(١٠٠٠٠ - ٢٠٠١٠٠) \div ٥$
- في دفاتر المؤجر
- ١٥٣٦٠ حـ / فوائد غير محققة - عقود إيجار  
١٥٣٦٠ حـ / إيرادات الفوائد
- (د) قيود اليومية في أول محرم ١٤١٨ هـ في دفاتر كل من المؤجر والمستأجر
- في دفاتر المستأجر في دفاتر المؤجر
- ١٥٣٦٠ حـ / م. الفوائد ٤٦٥٠٠ حـ / النقدية  
٣١١٤٠ حـ / التزامات عقود الإيجار الرأسمالية ٤٦٥٠٠ حـ / مديني عقود الإيجار  
٤٦٥٠٠ حـ / النقدية
- (هـ) ١- لو أن القيمة مضمونة (المتبقاة) من طرف ثالث لا المستأجر = ١٩٣٨٩٨,٤٩ ريال  
٢- لو أن القيمة المتبقاة (غير مضمونة) من الجميع حيث أن المستأجر ليس لديه التزام بدفع القيمة المتبقاة = ١٩٣٨٩٨,٤٩ ريال وهي مثل سابقتها.
- (و) المبلغ الواجب تسجيله في دفاتر المؤجر كصافي استثمار في بداية عقد الإيجار
- ١- لو أن القيمة مضمونة (المتبقاة) من طرف ثالث ٢٠٠١٠٠ ريال.  
٢- لو أن القيمة المتبقاة (غير مضمونة) من الجميع ٢٠٠١٠٠ ريال.  
لان قيمة النفاية موجودة بغض النظر عن كونها مضمونة أم لا
- (ز) بفرض أن العمر الإنتاجي للألة ٩ سنوات فإن القيمة المتبقاة التي تجعل المستأجر يعالج العقد كعقد تشغيلي (مضمونة من طرف ثالث) ٩٠% من ٢٠٠١٠٠ = ١٨٠٠٩٠ ريال ويكون الفرق = ٢٠٠١٠ ريال وهي القيمة الحالية لمبلغ القيمة المتبقاة غير المضمونة بمعدل ١٠% لمدة ٩ سنوات وهو ٤٧١٨٣ ريال - فيجب أن تكون القيمة المتبقاة أعلى من ٤٧١٨٣ ريال.

## التمرين السادس:

(أ) نوع العقد بالنسبة للمؤجر هو عقد بيعي

$$١- \text{لأن فترة العقد} = \frac{١٠}{١٢} \times ١٠٠ = ٨٣,٣٣ < ٧٥\% \text{ من عمر الأصل الاقتصادي}$$

٢- لا يوجد أي مشاكل تشير إلى صعوبة دفع المستأجر للالتزامات الناشئة عن عقد الإيجار بدرجة معقولة من الدقة

٣- عدم وجود ارتباط في احتمال حدوث أي مصروفات مستقبلا يتحمل عبئها المؤجر خلال فترة العقد.

٤- كما أن المؤجر حقق ربح بالإضافة إلى عمولة التمويل حيث أن القيمة الحالية للعقد ١٢%.

$$\begin{aligned} \text{القيمة الحالية لدفعات العقد} &= ٦.٣٢٨٢٥ \times ٤٠,٠٠٠ = ٢٥٣١٣٠ \text{ ريال} \\ \text{صافي القيمة الحالية للقيمة المتبقية} &= ٠,٣٢١٩٧ \times ٢٠.٠٠٠ = ٦٤٣٩ \text{ ريال} \end{aligned}$$

$$٢٥٩٥٦٩ \text{ ريال}$$

$$٢٠.٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$٥٩٥٦٩ \text{ ريال}$$

تكاليف الآلة

ربح محقق

$$(١) \text{ إجمالي الاستثمار} = ٢٠.٠٠٠ + ١٠ \times ٤٠.٠٠٠ = ٤٢٠.٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$(٢) \text{ إيراد غير محقق} = (\text{إجمالي الاستثمار} - \text{القيمة الحالية للاستثمار})$$

$$= ٤٢٠.٠٠٠ - ٢٥٩٥٦٩ = ١٦٠.٤٣١ \text{ ريال}$$

$$= ٢٥٣١٣٠ \text{ ريال}$$

$$(٣) \text{ سعر البيع} = \text{القيمة الحالية لدفعات الإيجار}$$

$$(٤) \text{ تكلفة المبيعات} = ٢٠.٠٠٠ - \text{القيمة الحالية للقيمة المتبقية} ٦٤٣٩ = ١٩٣٥٦١ \text{ ريال}$$

## جدول استنفاد الإيجار

بداية سنة	دفعة الإيجار السنوي وقيمة النفاية	العائد على صافي ١٢% الاستثمار	التخفيض في الاستثمار	صافي الاستثمار
مبلغ الاستثمار				٢٥٩٥٦٩
١	٤٠٠٠٠	—	٤٠٠٠٠	٢١٩٥٦٩
٢	٤٠٠٠٠	٢٦٣٤٨	١٣,٦٥٢	٢٠٥٩١٧
٣	٤٠٠٠٠	٢٤٧١٠	١٥,٢٩٠	١٩٠٦٢٧
٤	٤٠٠٠٠	٢٢٨٧٥	١٧,١٢٥	١٧٣٥٠٢
٥	٤٠٠٠٠	٢٠٨٢٠	١٩,١٨٠	١٥٤٣٢٢
٦	٤٠٠٠٠	١٨٥١٩	٢١,٤٨١	١٣٢٨٤١
٧	٤٠٠٠٠	١٥٩٤١	٢٤,٠٥٩	١٠٨٧٨٢
٨	٤٠٠٠٠	١٣٠٥٤	٢٦,٩٤٦	٨١٨٣٦
٩	٤٠٠٠٠	٩٨٢٠	٣٠,١٨٠	٥١٦٥٦
١٠	٤٠٠٠٠	٦١٩٩	٣٣,٨٠١	١٧٨٥٥
نهاية العاشرة	٢٠٠٠٠	٢١٤٥	١٧,٨٥٥	—
الإجمالي	٤٢٠٠٠٠	١٦٠.٤٣١	٢٥٩,٥٦٩	

- (ج) قيد اليومية في دفاتر المؤجر خلال السنة الأولى
- ٤٢٠٠٠٠ حـ / مدينى عقود الإيجار
- ١٩٣٥٦١ حـ / تكلفة المبيعات
- ٢٥٣١٣٠ حـ / المبيعات
- ١٦٠٤٣١ حـ / إيرادات غير محققة
- ٢٠٠٠٠٠ حـ / الآلة
- لتسجيل المبيعات، وتكلفة المبيعات لعملية التأجير
- ٧٠٠٠ حـ / م. بيعية
- ٧٠٠٠ حـ / النقدية
- لتسجيل تكاليف إتمام العقد المباشرة
- ٤٠٠٠٠ حـ / النقدية
- ٤٠٠٠٠ حـ / مدينى عقود الإيجار
- لتسجيل استلام الدفعات الأولى من عقد الإيجار
- ٢٦٣٤٨ حـ / إيرادات فوائد غير محققة
- ٢٦٣٤٨ حـ / الإيرادات الفوائد

**التمرين السابع:**

- (أ) العقد هو عقد رأسمالى للأسباب التالية
- (١) فترة الإيجار أكبر من ٧٥% من العمر الإنتاجي للأصل
- (٢) القيمة الحالية للحد الأدنى لقيمة العقد أكبر من ٩٠% من القيمة السوقية للأصل المؤجر.
- التزامات الفوائد في حالة العقد الرأسمالى
- القيمة الحالية للحد الأدنى ( ٤٠٠٠٠ × القيمة الحالية لعشر دفعات سنوية بمعدل ١٢%)
- ٦,٣٢٨٢٥ = ٢٥٣١٣٠ ريال

**(ب) جدول استنفاد الإيجار دفعات سنوية قيمة متبقية غير مضمونة**

رصيد الالتزامات	التخفيض في الالتزامات	الفائدة ١٢% على الالتزامات	دفعة الإيجار السنوي	بداية سنة
٢٥٣١٣٠	---	---	---	القيمة الحالية
٢١٣١٣٠	٤٠٠٠٠	---	٤٠٠٠٠	١
١٩٨٧٠٦	١٤٤٢٤	٢٥٥٧٦	٤٠٠٠٠	٢
١٨٢٥٥١	١٦١٥٥	٢٣٨٤٥	٤٠٠٠٠	٣
١٦٤٤٥٧	١٨٠٩٤	٢١٩٠٦	٤٠٠٠٠	٤
١٤٤١٩٢	٢٠٢٦٥	١٩٧٣٥	٤٠٠٠٠	٥
١٢١٤٩٥	٢٢٦٩٧	١٧٣٠٣	٤٠٠٠٠	٦
٩٦٠٧٤	٢٥٤٢١	١٤٥٧٩	٤٠٠٠٠	٧
٦٧٦٠٦	٢٨٤٧١	١١٥٢٩	٤٠٠٠٠	٨
٣٥٧١٥	٣١٨٨٨	٨١١٢	٤٠٠٠٠	٩
---	٣٥٧١٥	*٤,٢٨٥	٤٠٠٠٠	١٠
	٢٥٣١٣٠	١٤٦٨٧٠	٤٠٠٠٠٠	الإجمالى



قيود اليومية في دفاتر المستأجر

- بداية السنة

٢٥٣١٣٠ حـ/ معدات مستأجرة - تأجير رأسمالي

٢٥٣١٣٠ حـ/ التزامات عقود رأسمالية

لتسجيل تأجير الآلة مع استخدام طريقة العقد الرأسمالي

٤٠٠٠٠ حـ/ التزامات عقود إيجار رأسمالية

٤٠٠٠٠ حـ/ النقدية

لتسجيل دفعة الإيجار السنوية

- نهاية العام

٢٥٥٧٦ حـ/ م. الفوائد

٢٥٥٧٦ حـ/ فائدة مستحقة التزامات عقود إيجار رأسمالية

لتسجيل استحقاق الفائدة السنوية لعقد الإيجار

٢٥٣١٣ حـ/ م. الاستهلاك - الأصل المستأجر

٢٥٣١٣ حـ/ مجمع الاستهلاك - الأصل المستأجر

لتسجيل استهلاك السنة الأولى

#### التعريين الثامن:

جدول احتساب القيمة الحالية لعقد الإيجار في غرة محرم ١٤١٥هـ

القيمة الحالية لعشر دفعات الأولى

١٢٠٠٠٠٠

الدفعة السنوية الأولى

القيمة الحالية لدفعة عادية لمدة ٩ سنوات

٨١٦٢٠٣٠

بمعدل ٦% فائدة (٦,٨٠١٦٩٢×١٢٠٠٠٠٠)

٩٣٦٢٠٣٠

القيمة الحالية للدفعات العشر التالية

٣٦٠٠٠٠

الدفعة السنوية الأولى

القيمة الحالية لدفعة عادية لمدة ٩ سنوات

٢٤٤٨٦٠٩

بمعدل فائدة ٦% (٦,٨٠١٦٩٢×٣٦٠٠٠٠)

٢٨٠٨٦٠٩

القيمة الحالية للدفعات العشر التالية في بداية محرم

خصم المبلغ إلى ١ محرم ١٤١٥هـ

(٠,٥٥٨٣٩٥×٢٨٠٨٦٠٩)

١٥٦٨٣١٣

١٠٩٣٠٣٤٣

القيمة الحالية مخصومة

(ب) قيود اليومية

- ١- ٦١٤٨٨٠ حـ / فائدة مستحقة  
٥٨٥١٢٠ حـ / التزامات عقود إيجار رأسمالية  
٢٤٠٠٠٠ حـ / خزينة الممتلكات  
١٤٤٠٠٠٠ حـ / النقدية

جدول استنفاد جزئي لدفعات سنوية

٢-

التاريخ	الدفعة	م. تنفيذ العقد	فائدة بنسبة ٦%	استنفاد أصل المبلغ	رصيد المبلغ
١٤١٥/١/١	---	---	---	---	١٢٠٠٠٠٠٠
١٤١٥/١/١	١٤٤٠٠٠٠	٢٤٠٠٠٠	---	١٢٠٠٠٠٠	١٠٨٠٠٠٠٠
١٤١٦/١/١	١٤٤٠٠٠٠	٢٤٠٠٠٠	٦٤٨٠٠٠	٥٥٢٠٠٠	١٠٢٤٨٠٠٠
١٤١٧/١/١	١٤٤٠٠٠٠	٢٤٠٠٠٠	٦١٤٨٨٠	٥٨٥١٢٠	٩٦٦٢٨٨٠
١٤١٨/١/١	١٤٤٠٠٠٠	٢٤٠٠٠٠	٥٧٩٧٧٣	٦٢٠٢٢٧	٩٠٤٢٦٥٣

٣٠٠٠٠٠ حـ / م. الاستهلاك

٣٠٠٠٠٠ حـ / مجمع الاستهلاك - عقد رأسمالي

لتسجيل المعادل للاستهلاك السنوي للأصول المستأجرة  $٤٠ \div ١٢٠٠٠٠٠٠$ 

٥٧٩٧٧٣ حـ / م. الفوائد

٥٧٩٧٧٣ حـ / م. مستحقة

لتسجيل فائدة مستحقة بمعدل ٦% للديون القائمة ٩,٦٦٢,٨٨٠

التمرين التاسع:

جدول الإجمالي المتحصلات عن عقود الإيجار طويلة الأجل في تاريخ

تأجير كل من الآلة س والآلة ص

فترة الإيجار	١٤٠٤/٧/١ حتى ١٤٠٨/٦/٣٠ هـ	من ١٤٠٤/٩/١ هـ وحتى ١٤٠٧/٨/٣١ هـ
مدة العقد	٤ سنوات	٣ سنوات
تكلفة الآلة	٩٠٠٠٠	٦٠٠٠٠
المعامل الشهري	٠,٠٢٦٣	٠,٠٣٣٢
الدفعة الشهرية	٢٣٦٧	١١٩٢
عدد الأشهر الإيجارية	٤٨	٣٦
	١١٣٦١٦	٧١٧١٢

**جدول ایراد الإيجار غير مكتسب**

في ٣٠ ذي الحجة لكل آلة

الإجمالي مديني عقود الإيجار يخصم تكلفة الآلة

## تكلفة الآلة

## الخردة أو النفاية

ايرادات غير مكتسبة في ١٤١٧هـ

يخصم إيرادات مكتسبة لعام ١٤١٧هـ

$$= [(1176 \div 273) \times 32616]$$

$$[(666 \div 138) \times 17712]$$

طريقة مجموع أرقام السنوات =  $(48 \times 49) \div 2 = 1176$

(س) ماضی ۶ شہور =  $۲۷۳ = ۴۳ + ۴۴ + ۴۵ + ۴۶ + ۴۷ + ۴۸$

$$٦٦٦ = ٢ \div (٣٧ \times ٣٦) = (ص)$$

مضى أربعة شهور  $138 = 33 + 34 + 35 + 36$

جدول القيمة الحالية لمتحصلات عقود الإيجار طويلة الأجل

## إجمالي الاستثمارات عن الآلات المؤجرة

مديني عقود الإيجار للأصل المؤجر لعقد الإيجار

يخصم: إجمالي المتحصلات الشهرية المستلمة

عام ۱۴۱۷ھ

7x2267

EX 1992

إجمالي مدني عقود الإيجار كما في

— ۱۴۱۷/۱۲/۳۱

يخصم : إيرادات غير محققة

## **الفصل العاشر**

### **قائمة التدفقات النقدية**



### أسئلة وتمارين الفصل العاشر

#### قائمة التدفقات النقدية

#### أولاً: الأسئلة

- ١- بين بإيجاز أوجه الصواب أو الخطأ في كل عبارة من العبارات التالية:
  - (١) يعتبر دفع توزيعات أرباح نقداً تدفقات نقدية خارجة تتعلق بالأنشطة التمويلية.
  - (٢) إذا زاد رصيد حسابات العملاء خلال الفترة المحاسبية، فإن هذه الزيادة تخصم من صافي الدخل في قائمة التدفقات النقدية وذلك في ظل الطريقة غير المباشرة.
  - (٣) طبقاً للطريقة المباشرة للوصول إلى صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية فإنه تحتسب الإيرادات النقدية والمصروفات النقدية مباشرة دون تعديل صافي الدخل.
  - (٤) عندما تزداد أرصدة حسابات الدائنين خلال العام، فإن ذلك يعنى أن المصروفات وفقاً لأساس الاستحقاق أقل من المصروفات وفقاً للأساس النقدي.
  - (٥) تتحدد جودة الأرباح بمدى انعكاسها على هيئة تدفقات نقدية للشركة في المستقبل.
  - (٦) كلما زادت التدفقات النقدية الخارجة عن الأنشطة الاستثمارية عن تلك التدفقات النقدية الداخلة المرتبطة بها، دل ذلك على نمو الشركة وتوسعها.
  - (٧) كلما كان صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية موجباً، كان ذلك دليلاً على أن الشركة تعمل بربحية وسيولة جيدة.
  - (٨) عندما تنقص أرصدة حسابات المدينين خلال العام، فإن ذلك يعنى أن الإيرادات وفقاً لأساس الاستحقاق أقل من الإيرادات وفقاً للأساس النقدي.
  - (٩) عند اتباع الطريقة غير المباشرة في تحديد صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية فإن الأمر لا يتطلب أي إفصاح إضافي عن التسويات الخاصة بقائمة الدخل نظراً لأنها جزء أساسي في قائمة التدفقات النقدية نفسها.
  - (١٠) لا يترتب على بنود التسويات الظاهرة في ورقة العمل أي قيود في دفاتر الشركة.

#### ٢- اختر أفضل إجابة ممكنة بالنسبة لكل سؤال من الأسئلة التالية:

- (١) بلغ صافي الدخل عن السنة المنتهية في ٣٠ / ١٢ / ١٤١٦ مبلغ ٧٠٠٠٠٠٠ ريال وكانت لديك المعلومات الإضافية التالية:

شراء أصول ثابتة	٢٠٠٠,٠٠٠ ريال	نفاد شهرة المحل	٢٥٠٠٠ ريال
استهلاك أصول ثابتة	٨٠٠٠٠٠ ريال	الزيادة في الضرائب المستحقة	٦٦٠٠٠ ريال
توزيعات أرباح نقداً	٢٦٥٠٠٠ ريال		

- ما مقدار التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية كما يظهر في قائمة التدفقات النقدية في ٣٠ ذي الحجة ١٤١٦؟

- أ - ٧٠٠٠٠٠ ريال.
- ب - ١٥٠٠٠٠٠ ريال.
- ج - ١٥٩١٠٠٠ ريال.
- د - ١٨٥٦٠٠٠ ريال.

هـ - لا شيء مما سبق. الإجابة هي.....

(٢) بلغ صافى دخل شركة البنفسج للعطور ٤٥٠٠٠٠ ريال لعام ١٤١٦، وكان البند الوحيد في قائمة الدخل الذي لم يؤثر على النقدية هو الاستهلاك الذي بلغ ٦٠٠٠٠ ريال عن السنة. وكانت التغيرات في عناصر رأس المال العامل غير النقدية خلال عام ١٤١٦ كما يلي:

حسابات المدينين (صافى) ٢٤٥٠٠ زيادة

المخزون ١٥٠٠٠ نقص

حسابات الدائنين ١٨٢٠٠ نقص

ما مقدار التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية خلال عام ١٤١٦؟

أ - ٤٥٢٣٠٠ ريال. ب - ٤٨٢٣٠٠ ريال.

ج - ٥١٠٠٠٠ ريال. د - ٥٦٧٧٠٠ ريال.

هـ - لاشيء مما ذكر. الإجابة هي.....

(٣) أتيحت لك المعلومات التالية والتي تتعلق بشركة الأخلاق الحميدة عن السنة المنتهية في

١٤١٧/١٢/٣٠ هـ:

نقدية محصلة من العملاء ٤٤٠٠٠٠ ريال

إيجار محصل ٦٠٠٠ ريال

نقدية مدفوعة للموردين والعاملين ٢٦٠٠٠٠ ريال

توزيعات أرباح مدفوعة نقداً ١٦٠٠٠ ريال

ضرائب مدفوعة ٥٤٠٠٠ ريال

ما مقدار التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية خلال عام ١٤١٧ هـ؟

أ - ١١٠٠٠٠ ريال. ب - ١١٦٠٠٠ ريال.

ج - ١٣٢٠٠٠ ريال. د - ١٧٠٠٠٠ ريال.

هـ - لاشيء مما ذكر. الإجابة هي.....

(٤) أي مما يلي لا يعتبر ضمن الأنشطة التشغيلية للشركة؟

أ - تحصيل فوائد وتوزيعات أرباح. ب - مدفوعات للموردين.

ج - سداد توزيعات أرباح. د - مدفوعات للضرائب.

(٥) تدرج كل البنود التالية تحت الأنشطة الاستثمارية فيما عدا:

أ - تحصيل قروض سبق منحها للغير.

ب - إصدار سندات أو أوراق دفع طويلة الأجل.

ج - شراء أصول ثابتة.

د - بيع استثمارات.

٦) إذا أتاحت لك المعلومات التالية التي تتعلق بشركة " كريم " عن السنة المنتهية في ١٤١٧/١٢/٣٠ هـ:

متحصلات من أسهم عادية	٤٠٠٠٠ ريال
مدفوعات لشراء أصول ثابتة	٣٠٠٠٠ ريال
التوزيعات النقدية على المساهمين	٤٠٠٠ ريال
المتحصلات من إصدار سندات	٢٤٠٠٠ ريال
المدفوعات لرد سندات	١٢٠٠٠ ريال

فما صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية؟

أ - ٤٨٠٠٠ ريال.

ب- ١٨٠٠٠ ريال.

ج- ١٢٠٠٠ ريال.

د - ٣٦٠٠٠ ريال.

هـ- لا شيء مما سبق. الإجابة هي .....

٧) تضمنت ورقة عمل إعداد قائمة التدفقات النقدية لشركة "أحمد أخوان" عن عام ١٤١٧ الآتي:

١٤١٧/١٢/٣٠	١٤١٧/١/١
مدفونون	١٥٨٠٠٠ ريال
مخصص ديون مشكوك فيها	٥٠٠٠ ريال
مصرف الإيجار المقدم	١٦٠٠٠ ريال
دائنون	٥٩٠٠٠ ريال
	١٤١٠٠٠ ريال
	٤٠٠٠ ريال
	١٩٠٠٠ ريال
	٥٢٠٠٠ ريال

فإذا علمت أن صافي الدخل للشركة عن العام المنتهى في ١٤١٧/١٢/٣٠ بلغ ٣٠٠٠٠٠ ريال ما مقدار صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية الواجب الظهور في قائمة التدفقات النقدية؟

أ - ٢٩٤٠٠٠ ريال.

ب- ٢٩٦٠٠٠ ريال.

ج- ٢٨٠٠٠٠ ريال.

د - ٣٢٠٠٠٠ ريال.

هـ- لا شيء مما سبق. الإجابة هي .....

٨) تضمنت ورقة عمل إعداد قائمة التدفقات النقدية لشركة "الإنصاف" عن عام ١٤١٧ الآتي:

١٤١٧/١٢/٣٠	١٤١٧/١/١
دائنون	٦٢٠٠٠ ريال
المصروفات المستحقة	١٨٠٠٠ ريال
علاوة إصدار سندات	٧٥٠٠ ريال
المخزون	٨٣٠٠٠ ريال
	٧٨٠٠٠ ريال
	١٤٠٠٠ ريال
	٩٠٠٠ ريال
	٦٠٠٠ ريال



فإذا بلغ صافي الدخل عن العام مبلغ ١٨٠٠٠٠ ريال. فما مقدار صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية الواجب الظهور في قائمة التدفقات النقدية؟

- أ - ١٤٣٥٠٠ ريال.  
ب - ١٧٥٥٠٠ ريال.  
ج - ١٣٩٥٠٠ ريال.  
د - ٢٢١٥٠٠ ريال.

هـ - لا شيء مما سبق. الإجابة هي .....

(٩) إذا أتاحت لك المعلومات التالية عن "شركة العمار" عن السنة المنتهية في ١٤١٧/١٢/٣٠ هـ:

متحصلات من بيع جزء من الأصول الثابتة	٢١٠٠٠ ريال
مصرفات رأسمالية لإصلاح أصول ثابتة	٨٠٠٠ ريال
مبالغ محصلة من الحكومة عن مصادرة أراضٍ للمنشأة	٢٥٠٠٠ ريال
مدفوعات لشراء أصول ثابتة	٣٢٠٠٠ ريال
سداد توزيعات نقدية	٦٠٠٠ ريال

فما صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية؟

- أ - صفر.  
ب - (٦٠٠٠) ريال.  
ج - ١٤٠٠٠ ريال.  
د - (١١٠٠٠) ريال.

هـ - لا شيء مما سبق. الإجابة هي .....

(١٠) أظهرت قائمة التدفقات النقدية " لشركة الأمل " عن السنة المنتهية في ١٤١٧/١٢/٣٠ هـ والمعدة باستخدام الطريقة غير المباشرة البيانات التالية:

١٥٠٠٠٠ ريال

صافي الدخل

التسويات التي تؤثر على النقدية:

مصرفات الاستهلاك

الزيادة في المدينين

الزيادة في المخزون

الزيادة في الدائنين

١٢٠٠٠ ريال

(١٦٠٠٠) ريال

(١٨٠٠٠) ريال

١٥٠٠٠ ريال (٧٠٠٠) ريال

١٤٣٠٠٠

صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية

فإذا علمت أن المبيعات التي تخص الفترة والظاهرة في قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ١٤١٧/١٢/٣٠ بلغت ١٦٠٠٠٠ ريال، فما المقبوضات من المدينين خلال عام ١٤١٧ هـ؟

أ - ١٧٦٠٠٠ ريال.

ب - ١٤٤٠٠٠ ريال.

ج - ١٢٨٠٠٠ ريال.

د - ١٩٢٠٠٠ ريال.

هـ - لا شيء مما سبق. الإجابة هي .....

ثانيا: التمارين

التمرين الأول:

فيما يلي ميزان المراجعة بعد التسوية لشركة المصطفى الصناعية وذلك في

١٤١٦/١٢/٣٠ ، ١٤١٧/١٢/٣٠ :

١٤١٧		١٤١٦		
دائن	مدين	دائن	مدين	
	٤٥٠٠٠		٢٨٠٠٠	نقدية
	٦٢٠٠٠		٥٠٠٠٠	حسابات العملاء
	٢٦٠٠٠		٣٥٠٠٠	المخزون
	٤٥٠٠٠		-	استثمارات قصيرة الأجل
	٨٧٠٠٠		٩٢٠٠٠	استثمارات طويلة الأجل
	١٩٤٠٠٠		١٥١٠٠٠	آلات
	٧١٠٠٠		٧١٠٠٠	حقوق اختراع
١٨٠٠٠ +	٥٤٠٠٠	٣٦٠٠٠		مجمع استهلاك آلات
٧٠٠٠ +	٦٠٠٠٠	٥٣٠٠٠		مجمع نفاذ حقوق الاختراع
٦٠٠٠ +	١٨٠٠٠	١٢٠٠٠		حسابات الدائنين
٢٠٠٠ -	١٣٠٠٠	١٥٠٠٠		ضرائب مستحقة
٥٥٠٠٠ +	٢٥٠٠٠	-		أوراق دفع (تستحق في عام ١٤٢٣)
١٠٠٠٠ +	١٤٠٠٠٠	١٣٠٠٠٠		رأسمال الأسهم (١٠ ريال قيمة اسمية)
٥٠٠٠٠ +	١٦٥٠٠٠	١٤٠٠٠٠		رأسمال إضافي (علاوة إصدار)
١٧٠٠٠ +	٣٤٠٠٠	١٧٠٠٠		أرباح محتجزة
١٩٠٠٠ +	٢١٠٠٠٠	١٩١٠٠٠		مبيعات
	١٥٠٠٠	١٧٠٠٠		إيرادات استثمارات
	٩٦٠٠٠		٨٧٠٠٠	تكلفة بضاعة مبيعة
	٥٥٠٠٠		٤٩٠٠٠	مصروفات المرتبات
	١٨٠٠٠		١٤٠٠٠	مصروف الاستهلاك (آلات)
	٧٠٠٠		٧٠٠٠	مصروف الاستنفاد (حقوق اختراع)
	١٢٠٠٠		١٢٠٠٠	مصروف الإيجار
	٣٠٠٠		-	مصروف الفائدة
	١٣٠٠٠		١٥٠٠٠	مصروف الضريبة على الدخل
٧٣٤٠٠٠	٧٣٤٠٠٠	٦١١٠٠٠	٦١١٠٠٠	

وتوافرت لديك البيانات الإضافية التالية عن عام ١٤١٧:

- تم بيع استثمارات طويلة الأجل بالتكلفة.
- تم إصدار ١٠٠٠ سهم عادي، وكانت القيمة السوقية للسهم في تاريخ الإصدار ٣٥ ريال.
- تم قبول ورقة دفع تستحق في ١٤١٨ مقابل ٢٥٠٠٠ ريال نقداً.
- اشترت الشركة آلات بمبلغ ٤٣٠٠٠ ريال نقداً.
- قامت الشركة بسداد توزيعات أرباح قدرها ٧٠٠٠ ريال نقداً.

## المطلوب:

- ١- إعداد ميزانية شركة المصطفى الصناعية في ٣٠ / ١٢ / ١٤١٧ وذلك بما يتفق ومبادئ المحاسبة المتعارف عليها.
- ٢- إعداد قائمة التدفقات النقدية للشركة للسنة المنتهية في ٣٠ / ١٢ / ١٤١٧.

## التمرين الثاني:

فيما يلي الميزانية المقارنة لشركة الأحمد في بداية ونهاية عام ١٤١٧ هـ:

## ميزانية شركة الأحمد

الزيادة أو النقص	٣٠ ذى الحجة ١٤١٧	١ محرم ١٤١٧	
ريال ٢٢٠٠٠	ريال ٣٥٠٠٠	ريال ١٣٠٠٠	نقدية
ريال ١٣٠٠٠	ريال ١٠١٠٠	ريال ٨٨٠٠٠	المدنيين
ريال ١٧٠٠٠	ريال ٣٩٠٠٠	ريال ٢٢٠٠٠	معدات
ريال (٦٠٠٠)	ريال (١٧٠٠٠)	ريال (١١٠٠٠)	يخصم: مجمع الاستهلاك
	ريال ١٥٨٠٠٠	ريال ١١٢٠٠٠	
ريال ٥٠٠٠	ريال ٢٠٠٠٠	ريال ١٥٠٠٠	دائنون
ريال ٢٠٠٠٠	ريال ١٠٠٠٠٠	ريال ٨٠٠٠٠	رأس مال الأسهم
ريال ٢١٠٠٠	ريال ٣٨٠٠٠	ريال ١٧٠٠٠	أرباح محتجزة
	ريال ١٥٨٠٠٠	ريال ١١٢٠٠٠	

وقد بلغ صافي الدخل عن السنة ٤٠٠٠٠ ريال وتوزيعات الأرباح ١٩٠٠٠ ريال. كما تم شراء معدات خلال السنة ولم يتم بيع أي معدات أخرى.

## المطلوب:

إعداد قائمة التدفقات النقدية لعام ١٤١٧ هـ باستخدام الطريقة غير المباشرة لتحديد التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية.

## التمرين الثالث:

فيما يلي البيانات الخاصة بعناصر الميزانية في نهاية كل من ١٤١٦، ١٤١٧ لشركة الإيمان:

١٤١٧	١٤١٦		
ريال ١٤٧٠٠٠	ريال ٧٨٠٠٠	٧٩٠٠٠ +	نقدية
ريال ٢١٠٠٠٠	ريال ١٨٥٠٠٠	٢٥٠٠٠ +	مدنيين
ريال ٥٢٠٠٠	ريال ٧٤٠٠٠	٥٢٠٠٠ -	استثمارات
ريال ٢٩٨٠٠٠	ريال ٢٤١٠٠٠	٥٧٠٠٠ +	معدات
ريال (١٠٦٠٠٠)	ريال (٨٠٠٠٠)	(١٠٦٠٠٠ +)	يخصم: مجمع استهلاك
ريال ١٣٤٠٠٠	ريال ١٦١٠٠٠	١٣٤٠٠٠ -	التزامات قصيرة الأجل
ريال ١٦٠٠٠٠	ريال ١٦٠٠٠٠		رأس مال الأسهم
ريال ٣٠٧٠٠٠	ريال ١٧٧٠٠٠	١٣٠٠٠ +	أرباح محتجزة

فإذا علمت أنه قد تم بيع استثمارات بخسارة قدرها ٩٠٠٠ ريال، ولم يتم بيع أي معدات، كما بلغت التوزيعات النقدية للأرباح ٤٠٠٠٠ ريال، وبلغ صافي الدخل ١٧٠٠٠٠ ريال.

**المطلوب:**

إعداد قائمة التدفقات النقدية عن عام ١٤١٧ باستخدام الطريقة غير المباشرة لتحديد صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية.

**التمرين الرابع:**

فيما يلي الميزانية المقارنة لشركة الحمزة الصناعية:

	١٤١٦/١٢/٣٠	١٤١٥/١٢/٣٠	
٨٠٠٠ -	ريال ١٠٠٠٠	ريال ١٢٠٠٠	نقدية
٨٠٠٠ +	ريال ١٨٠٠٠	ريال ١٠٠٠٠	مدبنون (صافي)
٤٠٠٠ +	ريال ٢٤٠٠٠	ريال ٢٠٠٠٠	مخزون
١٤٠٠٠ -	ريال ١٠٠٠٠	ريال ٢٤٠٠٠	استثمارات طويلة الأجل
٤٤٠٠٠ +	ريال ١٠٤٠٠٠	ريال ٦٠٠٠٠	أصول ثابتة
	ريال ١٦٦٠٠٠	ريال ١٢٦٠٠٠	
٤٠٠٠ +	ريال ١٤٠٠٠	ريال ١٠٠٠٠	مجمع استهلاك
٤٠٠٠ +	ريال ١٦٠٠٠	ريال ١٢٠٠٠	دائنون
٨٠٠٠ +	ريال ٤٠٠٠٠	ريال ٣٢٠٠٠	أوراق دفع طويلة الأجل
١٠٠٠٠ +	ريال ٦٠٠٠٠	ريال ٥٠٠٠٠	رأس مال الأسهم
١٤٠٠٠ +	ريال ٣٦٠٠٠	ريال ٢٢٠٠٠	أرباح محتجزة
	١٦٦٠٠٠	١٢٦٠٠٠	

وقد كانت قائمة الدخل عن عام ١٤١٦ كما يلي:

٣٢٠٠٠٠ ريال		المبيعات
٢٠٠٠٠٠ ريال		تكلفة البضاعة المباعة
١٢٠٠٠٠ ريال		مجمّل الربح
	٩٦٠٠٠ ريال	المصروفات
	٦٠٠٠ ريال	استهلاك
١٠٢٠٠٠ ريال		إجمالي المصروفات
٤٠٠٠ ريال		خسائر بيع استثمارات
٢٠٠٠ ريال		مكاسب بيع أصول ثابتة
١٦٠٠٠ ريال		صافي الدخل

## الفصل العاشر : قائمة التدفقات النقدية

وقد أعطيت المعلومات التالية:

- أ - توزيعات أرباح نقدا ٢٠٠٠ ريال.  
ب - أسهم رأس المال التي أصدرت نقدا ١٠٠٠٠ ريال.  
ج - معدات تم التخلص منها خلال السنة تكلفتها ٦٠٠٠ ريال.

### المطلوب:

إعداد قائمة التدفقات النقدية لعام ١٤١٦ باستخدام الطريقة المباشرة لتحديد صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية.

### التمرين الخامس:

فيما يلي الميزانية العمومية لشركة "الحاتم" في نهاية كل من عام ١٤١٧ و ١٤١٦ وكذا قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ١٤١٧/١٢/٣٠.

### شركة الحاتم

### الميزانية العمومية المقارنة

في ١٤١٧/١٢/٣٠ و ١٤١٦/١٢/٣٠

١٤١٦	١٤١٧		
ريال ٣٨٤٠٠	ريال ١٦٠٨٠٠	١٢٤٤٠٠	الأصول
ريال ٤٩٠٠٠	ريال ١٢٣٢٠٠	٧٢٤٠٠	النقدية
ريال ٦١٩٠٠	ريال ١١٢٥٠٠	٥٠٦٠٠	المدينون
ريال ٩٧٠٠٠	ريال ٩٠٠٠٠	٧٠٠٠ -	الاستثمارات
ريال ٢١٢٥٠٠	ريال ٢٤٠٠٠٠	٢٧٥٠٠	آلات ومعدات
ريال ٤٥٨٨٠٠	ريال ٧٢٦٥٠٠		إجمالي الأصول
			الالتزامات وحقوق الملكية
ريال ٦٢٢٠٠	ريال ١٠٠٠٠٠	٣٧٨٠٠	الدائنون
ريال ٨٠٠٠٠	ريال ٥٠٠٠٠	٣٠٠٠٠ -	قرض
ريال ٥٢٠٠٠	ريال ٣٠٠٠٠	٢٢٠٠٠ -	مجمع استهلاك آلات ومعدات
ريال ١٣١١٠٠	ريال ١٧٥٠٠٠	٤٢٩٠٠	رأس مال الأسهم العادية
ريال ١٣٣٥٠٠	ريال ٣٧١٥٠٠	٢٣٨٠٠٠	الأرباح المحتجزة
ريال ٤٥٨٨٠٠	ريال ٧٢٦٥٠٠		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

شركة الحاتم

قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ١٤١٧/١٢/٣٠

المبيعات	٤٤٠٠٠٠ ريال	٤٨٣٠٠٠ ريال
الإيرادات الأخرى	٤٣٠٠٠ ريال	
يطرح:		
تكلفة البضاعة المباعة	١٣٠٠٠٠ ريال	
المصروفات البيعية والإدارية	١٠٠٠٠ ريال	
الاستهلاك	٤٢٠٠٠ ريال	
ضرائب الدخل	٢٥٠٠٠ ريال	
مصروفات فوائد	٦٠٠٠ ريال	
خسائر بيع آلات ومعدات	١٢٠٠٠ ريال	
صافي الدخل		٢٢٥٠٠٠ ريال
التوزيعات النقدية		٢٥٨٠٠٠ ريال
الدخل المحتجز		٢٠٠٠٠ ريال
		٢٣٨٠٠٠ ريال

معلومات إضافية:

- تم شراء آلات ومعدات جديدة خلال العام ١١٠٠٠٠ ريال.

- تم بيع استثمارات بتكلفتها الدفترية.

المطلوب

أ - إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة غير المباشرة.

ب- إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة المباشرة.

التحريين السادس:

فيما يلي البيانات المالية الخاصة بشركة " عيون المها " عن عام ١٤١٧هـ:

١- أصدرت الشركة أوراق دفع تستحق بعد ستة شهور مقابل الحصول على آلات جديدة بمبلغ ٦٠٠٠٠ ريال.

٢- هناك ورقة دفع طويلة الأجل تتطلب دفع ٢٠٠٠٠ ريال سنوياً بالإضافة إلى الفوائد.

٣- بيعت أسهم خزينة بمبلغ ٤٥٠٠٠ ريال حيث بيعت بأكثر من تكلفتها.

٤- كل التوزيعات سددت نقداً.

٥- كل المشتريات والمبيعات كانت بالأجل.

٦- خصصت أموال لاسترداد السندات.

٧- بيعت معدات تكلفتها الأصلية ٥٤٠٠٠ ريال بمبلغ ٣٢٠٠٠ ريال.

٨- تضمنت المصروفات البيعية والإدارية المصروفات التالية:

تأمين مستفد	٤٠٠٠ ريال	مصروفات ديون معدومة	١٢٠٠٠ ريال
استهلاك مباني	١٠٠٠٠ ريال	مصروفات فوائد	١٨٠٠٠ ريال
استهلاك معدات	١٥٥٠٠ ريال		

وقد ظهر ميزان المراجعة للشركة في بداية ونهاية العام على النحو التالي:

شركة " عيون المها "

ميزان المراجعة المقارن في بداية ونهاية

السنة المالية المنتهية في ١٤١٧/١٢/٣٠ هـ

البير	١٤١٧/١/١	النقص	الزيادة	١٤١٧/١٢/٣٠
النقدية	١١٥٠٠٠		٢٢١٠٠٠	٣٣٦٠٠٠
المدينين	١٠٠٠٠٠		٤٦٠٠٠	١٤٦٠٠٠
المخزون	٣٠٠٠٠٠	٩٠٠٠		٢٩١٠٠٠
تأمين غير مستنفذ	٤٠٠٠		٣٠٠٠	٧٠٠٠
استثمارات طويلة الأجل (تكلفة)	٤٠٠٠٠	٣٠٠٠٠		١٠٠٠٠
مال مخصص لاسترداد السندات	٨٠٠٠٠		١٠٠٠٠	٩٠٠٠٠
أراض ومبان	١٩٥٠٠٠			١٩٥٠٠٠
المعدات	١٢٠٠٠٠		١٠٠٠٠٠	٢٢٠٠٠٠
خصم إصدار السندات	١٠٨٠٠	٢٤٠٠		٨٤٠٠
أسهم خزينة بالتكلفة	١٠٢٠٠	٤٦٠٠		٥٦٠٠
تكلفة البضاعة المباعة				٤٢٠٠٠٠
المصروفات البيعية والإدارية				١٥٣٠٠٠
مصروف ضريبة الدخل				٣٤٠٠٠
خسائر بيع معدات				١٢٠٠٠
إجمالي الأرصدة المدينة	٩٧٥٠٠٠			١٩٢٨٠٠٠
مخصص ديون مشكوك فيها	٥٠٠٠٠		٥٠٠٠	١٠٠٠٠
مجمع استهلاك مباني	٢٠٠٠٠		١٠٠٠٠	٣٠٠٠٠
مجمع استهلاك معدات	٢٧٥٠٠		٥٥٠٠	٣٣٠٠٠
الدائنون	٨٥٠٠٠	٣٥٠٠٠		٥٠٠٠٠
أوراق دفع قصيرة الأجل	٢٠٠٠٠		٦٠٠٠٠	٨٠٠٠٠
مصروفات مستحقة	١٥٠٠٠		٥٠٠٠	٢٠٠٠٠
ضرائب مستحقة	١٠٠٠٠		٢٣٠٠٠	٣٣٠٠٠
إيرادات مقدمة	١٥٠٠٠	٩٠٠٠		٦٠٠٠
أوراق دفع طويلة الأجل	٦٠٠٠٠	٢٠٠٠٠		٤٠٠٠٠
سندات	٢٥٠٠٠٠			٢٥٠٠٠٠
راس مال الأسهم	٢٥٠٠٠٠		٥٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠
احتياطي رد السندات	٨٠٠٠٠		١٠٠٠٠	٩٠٠٠٠
أرباح محتجزة غير مخصصة	١١٢٠٠٠	٢٢٠٠٠		٩٠٠٠٠
علاوة إصدار أسهم	٢٥٥٠٠		٧٥٥٠٠	١٠١٠٠٠
المبيعات				٧٥٣٠٠٠
مكاسب بيع استثمارات (عادية)				٤٢٠٠٠
إجمالي الأرصدة المدينة	٩٧٥٠٠٠			١٩٢٨٠٠٠

## المطلوب

- ١- تحديد المتحصلات من المدينين.
- ٢- تحديد المدفوعات إلى الدائنين.

٣- إعداد قائمة التدفقات النقدية للشركة عن السنة المنتهية في ١٤١٧/١٢/٣٠ باستخدام الطريقة المباشرة.

٤- تحديد القسم الخاص بالتدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية باستخدام الطريقة غير المباشرة.

التحريين السابع:

فيما يلي القوائم المالية المعدة لشركة العواد عن السنة المنتهية في ١٤١٧/١٢/٣٠:

الميزانية العمومية المقارنة

في ١٤١٧/١٢/٣٠ و ١٤١٦/١٢/٣٠

١٤١٦/١٢/٣٠	١٤١٧/١٢/٣٠	الأصول
ريال ١١٠٠٠	ريال ١١٠٠٠	النقدية
ريال ٤٩٠٠٠	ريال ٥٦٠٠٠	المدينون
ريال ٢٠٠٠٠	ريال ٣٥٠٠٠	الاستثمارات قصيرة الأجل
ريال ٦٠٠٠٠	ريال ٤٠٠٠٠	الإيجار المدفوع مقدماً
ريال ١٣٠٠٠٠	ريال ١٦٠٠٠٠	الألات
ريال (٢٥٠٠٠)	ريال (٣٥٠٠٠)	مجمع استهلاك الألات
ريال ٥٠٠٠٠	ريال ٤٦٠٠٠	شهرة المحل
ريال ٢٩٥٠٠٠	ريال ٣١٣٠٠٠	إجمالي الأصول
		الالتزامات وحقوق الملكية
		الدائنون
ريال ٤٠٠٠٠	ريال ٥٤٠٠٠	ضرائب الدخل المستحقة
ريال ٥٠٠٠	ريال ٤٠٠٠	الأجور المستحقة
ريال ٤٠٠٠	ريال ٨٠٠٠	قروض قصيرة الأجل
ريال ١٠٠٠٠	ريال ٨٠٠٠	قروض طويلة الأجل
ريال ٧٠٠٠٠	ريال ٦٠٠٠٠	رأس مال الأسهم العادية (القيمة الاسمية ١٠ ريال)
ريال ١٠٠٠٠٠	ريال ١٠٠٠٠٠	علاوة إصدار أسهم عادية
ريال ٣٠٠٠٠	ريال ٣٠٠٠٠	الأرباح المحتجزة
ريال ٣٦٠٠٠	ريال ٤٩٠٠٠	إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية
ريال ٢٩٥٠٠٠	ريال ٣١٣٠٠٠	

قائمة الدخل

عن السنة المنتهية في ١٤١٦/١٢/٣٠

المبيعات	٣٣٨١٥٠	ريال
يخصم: تكلفة البضاعة المباعة	١٧٥٠٠٠	ريال
مجمّل الربح	١٦٣١٥٠	ريال
المصروفات التشغيلية	١٢٠٠٠٠	ريال
الدخل التشغيلي	٤٣١٥٠	ريال
مصروف الفوائد	٩٤٠٠	ريال
الدخل قبل الضرائب	٣٣٧٥٠	ريال
مصروف ضرائب الدخل	١٠٧٥٠	ريال
صافي الدخل	٢٣٠٠٠	ريال



فإذا علمت أن:

- ١- التوزيعات تم إعلانها وسدادها خلال عام ١٤١٧ حيث بلغت ١٠٠٠٠ ريال.
- ٢- مصروفات الاستهلاك والاستنفاد متضمنة ضمن المصروفات التشغيلية.

#### المطلوب

- أ - إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة المباشرة.
- ب- إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة غير المباشرة.

#### التمرين الثامن:

فيما يلي الميزانية المقارنة "لشركة الدرويش" في ١٤١٧/١٢/٣٠ وكذا قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ١٤١٧/١٢/٣٠ بالإضافة إلي بعض المعلومات المرتبطة بهما.

#### الميزانية العمومية المقارنة

في ١٤١٧/١٢/٣٠

١٤١٧/١٢/٣٠	١٤١٦/١٢/٣٠	
ريال ٦٦٠٠٠	ريال ٤٠٠٠٠	الأصول:
ريال ٩٠٠٠٠	ريال ٦٣٠٠٠	النقدية
ريال ٦٠٠٠٠	ريال ٩٠٠٠٠	المدينون
ريال ٦٠٠٠٠٠	ريال ٤٨٠٠٠٠	الأراضي
ريال (١٤٨٠٠٠)	ريال (١٢٥٠٠٠)	المباني والمعدات
ريال ٦٦٨٠٠٠	ريال ٥٤٨٠٠٠	مجمع استهلاك المباني
		إجمالي الأصول
		الالتزامات وحقوق الملكية
ريال ٩٠٠٠٠	ريال ٧٥٠٠٠	الدائنون
ريال ٢١٠٠٠٠	ريال ١٤٠٠٠٠	سندات ١٠%
ريال ٢٢٠٠٠٠	ريال ٢٢٠٠٠٠	أسهم عادية القيمة الاسمية للسهم (٥٠ ريال)
ريال ١٤٨٠٠٠	ريال ١١٣٠٠٠	الأرباح المحتجزة
ريال ٦٦٨٠٠٠	ريال ٥٤٨٠٠٠	إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

#### قائمة الدخل

عن السنة المنتهية في ١٤١٧/١٢/٣٠

ريال	ريال	المبيعات
ريال ٣١٨٠٠٠	ريال ٢٣٠٠٠	المصروفات التشغيلية
	ريال ١٤٠٠٠	مصروفات الاستهلاك
ريال ٢١٨٠٠٠	ريال ١٨١٠٠٠	مصروفات الفوائد
ريال ١٠٠٠٠٠		المصروفات الأخرى
ريال ٣٠٠٠٠		صافي الدخل قبل ضرائب الدخل
ريال ٧٠٠٠٠		مصروف ضرائب الدخل
		صافي الدخل

المعلومات الإضافية:

- أ- المباني تم شراؤها نقدا خلال العام.  
ب- الأراضي بيعت (بتكلفتها) نقدا خلال العام.  
ج- لم يتم بيع أي مباني أو معدات خلال العام. د - تم إصدار السندات في نهاية العام.  
المطلوب: إعداد قائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ١٤١٧/١٢/٣٠ هـ.

التمرين التاسع:

فيما يلي ميزان المراجعة بعد الإقفال في ١٤١٦/١٢/٣٠ هـ وميزان المراجعة المعدل عن السنة المنتهية في ١٤١٧/١٢/٣٠ هـ لشركة العريني.

اسم الحساب		ميزان المراجعة بعد الإقفال في ١٤١٦/١٢/٣٠ هـ		ميزان المراجعة المعدل في ١٤١٧/١٢/٣٠ هـ	
		دائن	مدين	دائن	مدين
نقدية			٢٧٠٠		٣١٠٠
المدينون			٧٢٠٠		٧٠٠٠
المخزون			٨١٠٠		٩٩٠٠
الاستثمارات			١٠١٠٠		١٨٧٠٠
مباني ومعدات			١٠٥٣٠٠		١٣٥٣٠٠
مجمع استهلاك مباني ومعدات		٤٢٤٠٠		٤٩٢٠٠	
الدائنين		٨١٠٠		٩٢٠٠	
الرواتب المستحقة		١٣٠٠		٧٠٠	
الفوائد الدائنة		-		٣٠٠	
أوراق الدفع		-		٩٠٠٠	
رأس مال الأسهم العادية		٤٣٦٠٠		٦٠١٠٠	
الأرباح المحتجزة		٣٨٠٠٠		٣١٥٠٠	
المبيعات				٨٩٠٠٠	
تكلفة البضاعة المباعة				٤٨٨٠٠	
مصروفات الاستهلاك				٦٨٠٠	
مصروفات الرواتب				١٢٠٠٠	
المصروفات التشغيلية الأخرى				١٧٠٠	
إيرادات الفوائد				١٢٠٠	
مصروفات الفوائد				٩٠٠	
مصروفات ضرائب الدخل				٦٠٠٠	
		١٣٣٤٠٠	١٣٣٤٠٠	٢٥٠٢٠٠	٢٥٠٢٠٠

فإذا علمت أنه بفحص السجلات المحاسبية تم الحصول على المعلومات الإضافية التالية عن عام ١٤١٧ هـ:

- أ - تم شراء الاستثمارات بمبلغ ٨٦٠٠ ريال. ب- تم شراء مباني بمبلغ ٣٠٠٠٠ ريال.  
ج - تم قبول أوراق دفع بمبلغ ٩٠٠٠ ريال. د - تم إصدار أسهم عادية بمبلغ ١٦٥٠٠ ريال.  
هـ - تم الإعلان عن توزيعات أرباح وسدادها وذلك بمبلغ ٦٥٠٠ ريال.  
المطلوب: ١- باستخدام الطريقة المباشرة فيما يتعلق بالتدفقات النقدية التشغيلية قم بإعداد ورقة العمل الخاصة بإعداد قائمة التدفقات النقدية عن عام ١٤١٧ هـ.  
٢- إعداد قائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ١٤١٧/١٢/٣٠ هـ.

## حلول أسئلة وتمارين الفصل العاشر

أولاً : حلول الأسئلة :

(١) صحة العبارات

✓	-٥	×	-٤	✓	-٣	✓	-٢	✓	-١
✓	-١٠	✓	-٩	✓	-٨	✓	-٧	✓	-٦

الاختيار المتعدد

الفقرة (١) الإجابة (جـ)

صافي الدخل عن السنة

+ استهلاك أصول ثابتة

+ نفاد شهرة المحل

+ الزيادة في الضرائب المستحقة

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

الفقرة (٢) الإجابة (ب)

صافي الدخل عن السنة

+ استهلاك أصول ثابتة

- الزيادة في حسابات المدينين (صافي)

+ النقص في المخزون

- النقص في حسابات الدائنين

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

الفقرة (٣) الإجابة (جـ)

نقدية محصلة من العملاء

+ إيجار محصل

إجمالي المبالغ المحصلة

- نقدية مدفوعة للموردين والعاملين

- ضرائب مدفوعة

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

الفقرة (٤) الإجابة (جـ)

الفقرة (٥) الإجابة (ب)

الفقرة (٦) الإجابة (أ)

ريال ٧٠٠٠٠٠

٨٠٠٠٠٠

٢٥٠٠٠

٦٦٠٠٠

ريال ٨٩١٠٠٠

ريال ١٥٩١٠٠٠

ريال ٤٥٠٠٠٠

٦٠٠٠٠

(٢٤٥٠٠)

١٥٠٠٠

(١٨٢٠٠)

ريال ٣٢٣٠٠

ريال ٤٨٢٣٠٠

ريال ٤٤٠٠٠٠

ريال ٦٠٠٠

ريال ٤٤٦٠٠٠

ريال ٢٦٠٠٠٠

ريال ٥٤٠٠٠

ريال ٣١٤٠٠٠

ريال ١٣٢٠٠٠

٤٠٠٠٠	+	متحصلات من أسهم عادية
( ٤٠٠٠ )	-	التوزيعات النقدية علي المساهمين
٢٤٠٠٠	+	المتحصلات من إصدار سندات
(١٢٠٠٠)	-	المدفوعات لرد السندات
ريال ٤٨٠٠٠		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		الفقرة (٧) الإجابة (أ)
ريال ٣٠٠٠٠٠		صافي الدخل عن السنة
(١٦٠٠٠)	-	الزيادة في حسابات المدينين(صافي)
٣٠٠٠	+	النقص في مصروف الإيجار المقدم
ريال (٦٠٠٠)	+	الزيادة في حسابات الدائنون
ريال ٢٩٤٠٠٠		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الفقرة (٨) الإجابة (هـ)
ريال ١٨٠٠٠٠		صافي الدخل عن السنة
(١٦٠٠٠)	-	النقص في حسابات الدائنين
٤٠٠٠	+	الزيادة في حسابات المصاريف المستحقة
(١٥٠٠)	-	النقص في علاوة الإصدار
ريال (٩٠٥٠٠)	-	الزيادة في المخزون
ريال ٨٩٥٠٠		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الفقرة (٩) الإجابة (هـ)
ريال ٢١٠٠٠		متحصلات من بيع جزء من الأصول الثابتة
ريال ٢٥٠٠٠		مبالغ محصلة من الحكومة عن مصادرة أراضي
ريال ٤٦٠٠٠		
ريال (٨٠٠٠)	يخصم:	مصروفات رأسمالية لإصلاح الأصول الثابتة
ريال (٣٢٠٠٠)	يخصم:-	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
ريال (٤٠٠٠٠)		
ريال ٦٠٠٠		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		الفقرة (١٠) الإجابة (ب)
		المقبوضات من المدينين خلال العام
١٦٠٠٠٠ - ١٦٠٠٠ = ١٤٤٠٠٠ ريال		

ثانياً: حلول التمارين:

التمرين الأول:

(١)

أ- الميزانية العمومية المقارنة:

الأصول:

الأصول المتداولة

نقدية

حسابات العملاء (صافي)

المخزون

استثمارات قصيرة الأجل

أصول ثابتة

الآلات

مجمع استهلاك الآلات

استثمارات طويلة الأجل

أصول غير ملموسة:

حقوق اختراع

مجمع نفاد حقوق اختراع

إجمالي الأصول

الالتزامات وحقوق الملكية:

الالتزامات

حسابات الدائنين

ضرائب مستحقة

أوراق دفع تستحق عام ١٤٢٣هـ

حقوق الملكية

رأس مال الأسهم (١٠ أريال القيمة الاسمية للسهم)

رأس المال الإضافي (علاوة إصدار)

أرباح محتجزة

إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

١٤١٦/١٢/٣٠

١٤١٧/١٢/٣٠

٢٨.٠٠٠

٤٥.٠٠٠

٥.٠٠٠

٦٢.٠٠٠

٣٥.٠٠٠

٢٦.٠٠٠

-

٤٥.٠٠٠

١٥١.٠٠٠

١٩٤.٠٠٠

(٣٦.٠٠٠)

(٥٤.٠٠٠)

٩٢.٠٠٠

٨٧.٠٠٠

٧١.٠٠٠

٧١.٠٠٠

(٥٣.٠٠٠)

(٦.٠٠٠)

٣٣٨.٠٠٠

٤١٦.٠٠٠

١٢.٠٠٠

١٨.٠٠٠

١٥.٠٠٠

١٣.٠٠٠

-

٢٥.٠٠٠

١٣.٠٠٠

١٤.٠٠٠

١٤.٠٠٠

١٦٥.٠٠٠

٤١.٠٠٠

٥٥.٠٠٠

٣٣٨.٠٠٠

٤١٦.٠٠٠

## الفصل العاشر : قائمة التدفقات النقدية

٢٤٩

ب- كما تظهر قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ١٤١٧/١٢/٣٠ على النحو التالي:

١٩١.٠٠٠	٢١.٠٠٠	المبيعات
٨٧.٠٠٠	٩٦.٠٠٠	تكلفة البضاعة المباعة
١٠٤.٠٠٠	١١٤.٠٠٠	مجمّل الربح
		مصروفات التشغيل:
٤٩.٠٠٠	٥٥.٠٠٠	مصروفات مرتبات
١٤.٠٠٠	١٨.٠٠٠	مصروفات استهلاك الآلات
٧.٠٠٠	٧.٠٠٠	مصروف استنفاد (حقوق اختراع)
١٢.٠٠٠	١٢.٠٠٠	مصروفات إيجار
	٣.٠٠٠	مصروفات الفائدة
٨٢.٠٠٠	٩٥.٠٠٠	إجمالي المصاريف
٢٢.٠٠٠	١٩.٠٠٠	صافي الدخل
١٧.٠٠٠	١٥.٠٠٠	يضاف إيرادات الاستثمار
٣٩.٠٠٠	٣٤.٠٠٠	
١٥.٠٠٠	١٣.٠٠٠	يخصم ضرائب الدخل
٢٤.٠٠٠	٢١.٠٠٠	صافي الدخل بعد الضرائب

(٢)

### شركة المصطفى الصناعية

### قائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ١٤١٧/١٢/٣٠

### (الطريقة غير المباشرة)

#### التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:

٢١.٠٠٠	صافي الدخل
	± العناصر التي لم تؤثر على النقدية (التسويات):
١٨.٠٠٠	مصروف استهلاك الآلات
٧.٠٠٠	مصروف نفاد براءة الاختراع
٩.٠٠٠	النقص في المخزون
٦.٠٠٠	الزيادة في حسابات الدائنين
(١٢.٠٠٠)	الزيادة في حسابات المدينين
٢٦.٠٠٠	النقص في الضرائب المستحقة
٤٧.٠٠٠	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

#### التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:

٥.٠٠٠	بيع استثمارات طويلة الأجل
(٤٥.٠٠٠)	شراء استثمارات قصيرة الأجل
(٤٣.٠٠٠)	شراء الآلات

(٨٣.٠٠٠)

#### صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

## الفصل العاشر : قائمة التدفقات النقدية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:	
إصدار أسهم	٣٥.٠٠٠
قبول ورقة دفع	٢٥.٠٠٠
توزيعات أرباح نقداً	(٧.٠٠٠)
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	٥٣.٠٠٠
صافي الزيادة في النقدية	١٧.٠٠٠
رصيد النقدية في ١٤١٧/١/١	٢٨.٠٠٠
رصيد النقدية في ١٤١٧/١٢/٣٠	٤٥.٠٠٠

## التمرين الثاني:

## شركة الأحمـد

## قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ١٤١٧/١٢/٣٠ (الطريقة غير المباشرة)

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:	
صافي الدخل	٤.٠٠٠ ريال
± العناصر التي لم تؤثر على النقدية (تسويات):	
+ مصروف استهلاك المعدات	٦.٠٠٠ ريال
- الزيادة في حسابات المدينين	(١٣.٠٠٠) ريال
+ الزيادة في حسابات الدائنين	٥.٠٠٠ ريال
صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية	(٢.٠٠٠) ريال
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:	٣٨.٠٠٠ ريال
- شراء معدات	(١٧.٠٠٠) ريال
صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية	(١٧.٠٠٠) ريال
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:	
إصدار أسهم رأس المال	٢.٠٠٠ ريال
توزيعات الأرباح المدفوعة نقداً	(١٩.٠٠٠) ريال
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	١.٠٠٠ ريال
صافي الزيادة في رصيد النقدية	٢٢.٠٠٠ ريال
+ رصيد النقدية في ١٤١٧/١/١	١٣.٠٠٠ ريال
رصيد النقدية في ١٤١٧/١٢/٣٠	٣٥.٠٠٠ ريال

التمرين الثالث:

شركة الإيمان	
قائمة التدفقات النقدية	
عن السنة المنتهية في ١٤١٧/١٢/٣٠ (الطريقة غير المباشرة)	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:	
صافي الدخل	١٧٠٠٠٠ ريال
± العناصر التي لم تؤثر على النقدية (تسويات):	
+ مصروف استهلاك المعدات	٢٦٠٠٠ ريال
- الزيادة في حسابات المدينين	(٢٥٠٠٠) ريال
- النقص في التزامات قصيرة الأجل	(٢٧٠٠٠) ريال
+ خسارة بيع استثمارات	٩٠٠٠ ريال
صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية	(١٧٠٠٠) ريال
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:	
- شراء معدات	(٥٧٠٠٠) ريال
+ بيع استثمارات طويلة الأجل	١٣٠٠٠ ريال
صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية	(٤٤٠٠٠) ريال
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:	
توزيعات الأرباح المدفوعة نقدا	(٤٠٠٠٠) ريال
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	(٤٠٠٠٠) ريال
صافي الزيادة في رصيد النقدية	٦٩٠٠٠ ريال
+ رصيد النقدية في ١٤١٧/١/١	٧٨٠٠٠ ريال
رصيد النقدية في ١٤١٧/١٢/٣٠	١٤٧٠٠٠ ريال

التمرين الرابع:

المتحصلات عن مبيعات = المبيعات + رصيد المدينين أول الفترة - رصيد المدينين آخر الفترة  

$$= ٣٢٠٠٠٠ + ١٠٠٠٠ - ١٨٠٠٠ = ٣١٢٠٠٠ \text{ ريال}$$

المدفوعات للموردين مقابل بضاعة = تكلفة البضاعة المباعة - مخزون أول المدة + مخزون آخر المدة + رصيد الدائنين أول المدة - رصيد الدائنين آخر المدة  

$$( ٢٠٠٠٠٠ - ٢٠٠٠٠ + ٢٤٠٠٠ + ٢٠٠٠ - ١٢٠٠٠ - ١٦٠٠٠ )$$

$$= ٢٠٠٠٠٠ \text{ ريال}$$

المدفوعات مقابل مصاريف = ٩٦٠٠٠ ريال



متحصلات من بيع استثمارات = (رصيد الاستثمارات أول الفترة - رصيد الاستثمارات آخر الفترة) - خسائر بيع الاستثمارات

$$= (٢٤٠٠٠ - ١٠٠٠٠) - ٤٠٠٠ = ١٠٠٠٠ \text{ ريال}$$

متحصلات من بيع معدات = (تكلفة الآلات - نصيب الآلات من مجمع الإهلاك) + المكاسب

$$= ٢٠٠٠ + [٢٠٠٠ - ٦٠٠٠]$$

$$= ٦٠٠٠ \text{ ريال}$$

مدفوعات لشراء أصول ثابتة = الأصول الثابتة آخر المدة - (الأصول الثابتة أول المدة - المباع من الأصول خلال المدة)

$$= ١٠٤٠٠٠ - (٦٠٠٠ - ٦٠٠٠٠) = ٥٠٠٠٠ \text{ ريال}$$

### شركة الحمزة

### قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ١٤١٧/١٢/٣٠ (الطريقة المباشرة)

#### التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:

ريال ٣١٢٠٠٠

+ متحصلات عن مبيعات

ريال (٢٠٠٠٠٠)

- مدفوعات مقابل بضاعة

ريال (٩٦٠٠٠)

- مدفوعات مقابل مصاريف

ريال ١٦٠٠٠

صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:

ريال ٦٠٠٠

+ متحصلات من بيع معدات

ريال ١٠٠٠٠

+ متحصلات بيع استثمارات طويلة الأجل

ريال (٥٠٠٠٠)

- مدفوعات لشراء أصول ثابتة

ريال (٣٤٠٠٠)

صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:

ريال ١٠٠٠٠

إصدار أسهم

ريال (٢٠٠٠)

توزيعات الأرباح المدفوعة نقدًا

ريال ٨٠٠٠

الحصول على قرض

ريال ١٦٠٠٠

صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

ريال (٢٠٠٠)

صافي الزيادة في رصيد النقدية

ريال ١٢٠٠٠

+ رصيد النقدية في ١٤١٧/١/١

ريال ١٠٠٠٠

رصيد النقدية في ١٤١٧/١٢/٣٠

التمرين الخامس:

(أ) الطريقة غير المباشرة

شركة الحاتم الصناعية	
قائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ١٤١٧/١٢/٣٠	
(الطريقة غير المباشرة)	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:	
صافي الدخل	٢٥٨٠٠٠
± العناصر التي لم تؤثر على النقدية (التسويات):	
+ مصروف استهلاك الآلات	٤٢٠٠٠
+ خسائر بيع الآلات	١٢٠٠٠
- الزيادة في المدينين	(٧٤٢٠٠)
- الزيادة في المخزون	(٥٠٦٠٠)
+ الزيادة في الدائنين	٣٧٨٠٠
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	(٣٣٠٠٠)
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:	٢٢٥٠٠٠
شراء الآلات	(١١٠٠٠٠)
بيع الآلات (١٢٠٠٠-٦٤٠٠٠-٢٤٠٠٠٠-٣٢٢٥٠٠)	٦٥٠٠
بيع استثمارات	٧٠٠٠
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	(٩٦٥٠٠)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:	
سداد قروض	(٣٠٠٠٠)
إصدار أسهم	٤٣٩٠٠
توزيعات أرباح نقدا	(٢٠٠٠٠)
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	(٦١٠٠)
صافي الزيادة في النقدية	١٢٢٤٠٠
رصيد النقدية في ١٤١٧/١/١	٣٨٤٠٠
رصيد النقدية في ١٤١٧/١٢/٣٠	١٦٠٨٠٠

## الفصل العاشر : قائمة التدفقات النقدية

ب) الطريقة المباشرة  
 المتحصلات عن مبيعات = المبيعات + رصيد المدينين أول الفترة - رصيد المدينين آخر الفترة  
 $365800 = 123200 - 49000 + 440000$  ريال  
 المدفوعات للموردين مقابل بضاعة = تكلفة البضاعة المباعة - مخزون أول المدة + مخزون  
 آخر المدة + رصيد الدائنين أول المدة - رصيد الدائنين آخر المدة  
 $(100000 - 62200 + 112500 + 61900 - 130000)$

= ١٤٢٨٠٠ ريال

المدفوعات مقابل مصاريف بيعيه وإدارية + ضرائب + فوائد = ٤١٠٠٠ ريال

### شركة العاتم

#### قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ١٤١٧/١٢/٣٠ (الطريقة المباشرة)

#### التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:

٣٦٥٨٠٠ ريال	+ متحصلات عن مبيعات
٤٣٠٠٠ ريال	+ متحصلات إيرادات أخرى
٤٠٨٨٠٠ ريال	إجمالي المتحصلات عن أنشطة تشغيلية
	المدفوعات النقدية
(١٤٢٨٠٠) ريال	- مدفوعات مقابل بضاعة
(٤١٠٠٠) ريال	- مدفوعات مقابل مصاريف
(١٨٣٨٠٠) ريال	إجمالي المدفوعات النقدية لأنشطة تشغيلية
٢٢٥٠٠٠ ريال	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(١١٠٠٠٠) ريال	- مدفوعات لشراء الآلات
٦٥٠٠ ريال	+ متحصلات من بيع الآلات
٧٠٠٠ ريال	+ متحصلات بيع استثمارات طويلة الأجل
(٩٦٥٠٠) ريال	صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(٣٠٠٠٠) ريال	سداد قروض
٤٣٩٠٠ ريال	إصدار أسهم
(٢٠٠٠٠) ريال	توزيعات الأرباح المدفوعة نقداً
(٦١٠٠) ريال	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٢٢٤٠٠ ريال	صافي الزيادة في رصيد النقدية
٣٨٤٠٠ ريال	+ رصيد النقدية في ١٤١٧/١/١
١٦٠٨٠٠ ريال	رصيد النقدية في ١٤١٧/١٢/٣٠

عن السنة المنتهية في ١٤١٧/١٢/٣٠ (الطريقة غير المباشرة)

۳۳۶۰۰۰ ریال

المتحصلات عن المبيعات والإيرادات الأخرى = المبيعات +  
 (رصيد المدينين أول الفترة - رصيد المدينين آخر الفترة) -  
 (إيرادات مقدمه آخر الفترة - إيرادات مقدمة أول الفترة)  

$$= 703000 + (136000 - 90000) + (10000 - 6000)$$
  

$$= 703000 - 41000 - 9000 = 703000$$
 ريال

المدفوعات للموردين مقابل بضاعة = تكلفة البضاعة المباعة +  
 (مخزون آخر المدة - مخزون أول المدة) +  
 (رصيد الدائنين أول المدة - رصيد الدائنين آخر المدة)  

$$= 420000 + (291000 - 300000) + (50000 - 85000)$$
  

$$= 420000 - (9000) + (35000) = 446000$$
 ريال  
 المدفوعات مقابل مصاريف بيعيه وإدارية = المصاريف -  
 (الاستهلاك للمباني والمعدات + استنفاد خصم الإصدار) +  
 (مصاريف مقدمة في آخر المدة - المصاريف المقدمة أول المدة) +  
 (مصاريف مستحقة في أول المدة - مصاريف مستحقة آخر المدة)  

$$= 103000 - (2400 + 2500) + (4000 - 7000) + (20000 - 15000)$$
  

$$= 103000 - 27900 - 3000 + 5000 = 123100$$
 ريال

المدفوعات مقابل ضرائب الدخل = الضرائب +  
 (رصيد ضرائب مستحقة أول المدة - ضرائب مستحقة آخر المدة)  

$$= 34000 + (33000 - 10000) = 11000$$
 ريال

### شركة عيون المها

### قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ١٤١٧/١٣/٣٠ (الطريقة المباشرة)

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:	
+ متحصلات عن مبيعات وإيرادات أخرى	٧٠٣.٠٠٠ ريال
- مدفوعات مقابل بضاعة	(٤٤٦.٠٠٠) ريال
- مدفوعات مقابل مصاريف	(١٢٣.١٠٠) ريال
- مدفوعات مقابل ضرائب	(١١.٠٠٠) ريال
صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية	(٥٨.١٠٠) ريال
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:	
+ بيع معدات	٣٢.٠٠٠ ريال
+ بيع استثمارات طويلة الأجل (٤٢.٠٠٠ + ٣.٠٠٠)	٧٢.٠٠٠ ريال
- شراء معدات (٢٢.٠٠٠ - (٥٤.٠٠٠ - ١٢.٠٠٠))	(١٥٤.٠٠٠) ريال
صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية	(٥.٠٠٠) ريال

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:	
+ بيع أسهم خزانه	٤٦٠٠ ريال
+ إصدار أسهم	١٢٥٥٠٠ ريال
+ قبول ورقة دفع قصيرة الأجل	٦٠٠٠٠ ريال
- سداد قرض قصير الأجل	(٢٠٠٠٠) ريال
- توزيعات الأرباح المدفوعة نقداً	(٢٢٠٠٠) ريال
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	١٤٨١٠٠ ريال
صافي الزيادة في رصيد النقدية	٢٢١٠٠٠ ريال
+ رصيد النقدية في ١٤١٧/١/١	١١٥٠٠٠ ريال
رصيد النقدية في ١٤١٧/١٢/٣٠	٣٣٦٠٠٠ ريال

التمرين السابع

شركة العواد	
قائمة التدفقات النقدية	
عن السنة المنتهية في ١٤١٧/١٢/٣٠ (الطريقة غير المباشرة)	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:	
صافي الدخل	٢٣٠٠٠ ريال
± العناصر التي لم تؤثر على النقدية (تسويات):	
+ مصروف استهلاك الآلات	١٠٠٠٠ / ريال
+ مصروف استنفاد شهرة المحل	٤٠٠٠ / ريال
+ الزيادة في الأجور المستحقة	٤٠٠٠ / ريال
- النقص في ضرائب الدخل المستحقة	(١٠٠٠) / ريال
- الزيادة في حسابات المدينين (صافي)	(٧٠٠٠) / ريال
+ الزيادة في حسابات الدائنين (صافي)	١٤٠٠٠ / ريال
+ النقص في مصاريف الإيجار المقدمة	٢٠٠٠٠ / ريال
صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية	٤٤٠٠٠ ريال
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:	٦٧٠٠٠ ريال
+ شراء استثمارات قصيرة الأجل	(١٥٠٠٠) ريال
- شراء الآلات	(٣٠٠٠٠) ريال
صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية	(٤٥٠٠٠) ريال
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:	
- سداد قرض قصير الأجل	(١٠٠٠٠) ريال
- سداد قرض قصير الأجل	(٢٠٠٠) ريال
- توزيعات الأرباح المدفوعة نقداً	(١٠٠٠٠) ريال
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	(٢٢٠٠٠) ريال
صافي الزيادة في رصيد النقدية	صفر ريال
+ رصيد النقدية في ١٤١٧/١/١	١١٠٠٠ ريال
رصيد النقدية في ١٤١٧/١٢/٣٠	١١٠٠٠ ريال

## الفصل العاشر : قائمة التدفقات النقدية

ب) الطريقة المباشرة

المتحصلات عن المبيعات والإيرادات الأخرى = المبيعات +  
 (رصيد المدينين أول الفترة - رصيد المدينين آخر الفترة)  
 $338150 = (56000 - 49000) + 338150$   
 $331150 = 7000 - 338150$  ريال

المدفوعات للموردين مقابل بضاعة = تكلفة البضاعة المباعة +  
 (مخزون آخر المدة - مخزون أول المدة)  
 (رصيد الدائنين أول المدة - رصيد الدائنين آخر المدة)  
 $175000 = ((54000 - 40000) + 175000)$   
 $161000 = (14000 - 175000)$  ريال

المدفوعات مقابل مصاريف بيعيه وإدارية = المصاريف + مصاريف الفوائد -  
 (الاستهلاك للمباني والمعدات + استنفاد شهرة المحل)  
 (مصاريف مقدمة في آخر المدة - المصاريف المقدمة أول المدة) +  
 (مصاريف مستحقة في أول المدة - مصاريف مستحقة آخر المدة)  
 $120000 + 94000 - (4000 + 10000) =$   
 $(8000 - 4000) + (60000 - 40000)$   
 $91400 = 4000 - 20000 - 14000 - 94000 + 120000$  ريال

المدفوعات مقابل ضرائب الدخل = الضرائب +  
 (رصيد ضرائب مستحقة أول المدة - ضرائب مستحقة آخر المدة)  
 $11750 = (4000 - 5000) + 10750$  ريال

## شركة العواد

## قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ١٤١٧/١٢/٣٠ (الطريقة المباشرة)

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:	
متحصلات عن مبيعات وإيرادات أخرى	ريال ٣٣١١٥٠
- مدفوعات مقابل بضاعة	(١٦١٠٠٠) ريال
- مدفوعات مقابل مصاريف	(٩١٤٠٠) ريال
- مدفوعات مقابل ضرائب	(١١٧٥٠) ريال
صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية	ريال (٢٦٤١٥٠)
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:	ريال ٦٧٠٠٠
+ شراء استثمارات قصيرة الأجل	(١٥٠٠٠) ريال
- شراء الآلات	(٣٠٠٠٠) ريال
صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية	ريال (٤٥٠٠٠)

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:	
- سداد قرض قصير الأجل	(١٠٠٠٠) ريال
- سداد قرض قصير الأجل	(٢٠٠٠) ريال
- توزيعات الأرباح المدفوعة نقداً	(١٠٠٠) ريال
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	(٢٢٠٠٠) ريال
صافي الزيادة في رصيد النقدية	صفر ريال
+ رصيد النقدية في ١٤١٧/١/١	١١٠٠٠ ريال
رصيد النقدية في ١٤١٧/١٢/٣٠	١١٠٠٠ ريال

## التحريين الثامن

شركة الدروبش	
قائمة التدفقات النقدية	
عن السنة المنتهية في ١٤١٧/١٢/٣٠ (الطريقة غير المباشرة)	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:	
صافي الدخل	٧٠٠٠٠ ريال
± العناصر التي لم تؤثر على النقدية (تسويات):	
+ مصروف استهلاك المباني	٢٣٠٠٠ ريال
- الزيادة في حسابات المدينين (صافي)	(٢٧٠٠٠) ريال
+ الزيادة في حسابات الدائنين (صافي)	١٥٠٠٠ ريال
صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية	١١٠٠٠ ريال
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:	٨١٠٠٠ ريال
- شراء مباني	(١٢٠٠٠٠) ريال
+ بيع أراضي	٣٠٠٠٠ ريال
صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية	(٩٠٠٠٠) ريال
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:	
+ إصدار سندات	٧٠٠٠٠ ريال
- توزيعات الأرباح المدفوعة نقداً*	(٣٥٠٠٠) ريال
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	٣٥٠٠٠ ريال
صافي الزيادة في رصيد النقدية	٢٦٠٠٠ ريال
+ رصيد النقدية في ١٤١٧/١/١	٤٠٠٠٠ ريال
رصيد النقدية في ١٤١٧/١٢/٣٠	٦٦٠٠٠ ريال

\* تم احتساب التوزيعات كالتالي = رصيد أول الفترة + أرباح العام - رصيد آخر الفترة  
 = (١٤٨٠٠٠ - ٧٠٠٠٠ + ١١٣٠٠٠)



## ب) الطريقة المباشرة

المتحصلات عن المبيعات والإيرادات الأخرى = المبيعات +  
(رصيد المدينين أول الفترة - رصيد المدينين آخر الفترة)

$$= ٣١٨٠٠٠ + (٦٣٠٠٠ - ٩٠٠٠٠)$$

$$= ٢٧٠٠٠ - ٣١٨٠٠٠ = ٢٩١٠٠٠ ريال$$

المدفوعات مقابل مصاريف بيعيه وإدارية = المصاريف بيعيه وإدارية بدون استهلاك  
+ مصاريف الفوائد + (رصيد الدائنين أول المدة - رصيد الدائنين آخر المدة)

$$= ١٨١٠٠٠ + ١٤٠٠٠ + (٧٥٠٠٠ - ٩٠٠٠٠)$$

$$= ١٨١٠٠٠ + ١٤٠٠٠ - ١٥٠٠٠ = ١٨٠٠٠٠ ريال$$

المدفوعات مقابل ضرائب الدخل = الضرائب +  
(رصيد ضرائب مستحقة أول المدة - ضرائب مستحقة آخر المدة)

$$= ٣٠٠٠٠ ريال$$

## شركة الدرويش

## قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ١٤١٧/١٢/٣٠ (الطريقة المباشرة)

## التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:

ريال ٢٩١٠٠٠

+ متحصلات عن مبيعات وإيرادات أخرى

ريال (١٦٦٠٠٠)

- مدفوعات مقابل مصاريف

ريال (٣٠٠٠٠)

- مدفوعات مقابل ضرائب

ريال (٢١٠٠٠٠)

ريال (١٤٠٠٠)

- مدفوعات مقابل فوائد

ريال ٨١٠٠٠

صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:

ريال (١٢٠٠٠٠)

- شراء مباني

ريال ٣٠٠٠٠

+ بيع أراضي

ريال (٩٠٠٠٠)

صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:

ريال ٧٠٠٠٠

+ إصدار سندات

ريال (٣٥٠٠٠)

- توزيعات الأرباح المدفوعة نقدا\*

ريال ٣٥٠٠٠

صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

ريال ٢٦٠٠٠

صافي الزيادة في رصيد النقدية

ريال ٤٠٠٠٠

+ رصيد النقدية في ١٤١٧/١/١

ريال ٦٦٠٠٠

رصيد النقدية في ١٤١٧/١٢/٣٠

التمرين التاسع

شركة العريني  
ورقة عمل إعداد قائمة التدفقات النقدية - الطريقة المباشرة  
عن السنة المنتهية في ٣٠ / ١٢ / ١٤١٧ هـ

الأرصدة ١٤١٦/١٢/٣٠	بنود التسوية		الأرصدة ١٤١٥/١٢/٣٠	البيان
	دائن	مدين		
				أرصدة معينة:
٣١٠٠		٤٠٠	٢٧٠٠	نقدية
٧٠٠٠	٧٢٠٠	٧٠٠٠	٧٢٠٠	المدينين (المصافي)
٩٩٠٠	٨١٠٠	٩٩٠٠	٨١٠٠	المخزون
١٨٧٠٠		٨٦٠٠	١٠١٠٠	الاستثمارات
١٣٥٣٠٠		٣٠٠٠٠	١٠٥٣٠٠	المباني والمعدات
٤٨٨٠٠		٤٨٨٠٠		تكلفة البضاعة المباعة
٦٨٠٠		٦٨٠٠		مصرفوف الاستهلاك
١٢٠٠٠		١٢٠٠٠		مصرفوف الرواتب
١٧٠٠		١٧٠٠		المصرفوفات التشغيلية الأخرى
٩٠٠		٩٠٠		مصرفوف فوائد
٦٠٠٠		٦٠٠٠		مصرفوف ضرائب الدخل
٢٥٠٢٠٠			١٣٣٤٠٠	
				أرصدة دائنة
٤٩٢٠٠	٦٨٠٠		٤٢٤٠٠	مجمع استهلاك المباني و المعدات
٩٢٠٠	٩٢٠٠	٨١٠٠	٨١٠٠	الدائنين
٧٠٠	٧٠٠	١٣٠٠	١٣٠٠	الرواتب المستحقة
٣٠٠	٣٠٠		-	الفوائد الدائنة
٩٠٠٠	٩٠٠٠		-	أوراق الدفع
٦٠١٠٠	١٦٥٠٠		٤٣٦٠٠	رأس مال الأسهم المانية
٣١٥٠٠		٦٥٠٠	٣٨٠٠٠	الأرباح المحتجزة
٨٩٠٠٠	٨٩٠٠٠			المبيعات
١٢٠٠	١٢٠٠			إيرادات الفوائد
٢٥٨٠٠			١٣٣٤٠٠	
				قائمة الأثر على التدفقات النقدية
				الأنشطة التشغيلية
	٧٠٠٠	٨٩٠٠٠		المتحصلات من المبيعات والمدينين
		٧٢٠٠		
	٤٨٨٠٠	٨١٠٠		المدفوعات للدائنين والبضاعة
	٩٩٠٠	٩٢٠٠		
	٨١٠٠			
	١٢٠٠٠	٧٠٠		المدفوعات مقابل مصاريف
	١٧٠٠			
	٩٠٠			
	٦٠٠٠			
	١٢٠٠			
		١٢٠٠		المتحصلات الأخرى
		٣٠٠		
				الأنشطة الاستثمارية
	٨٦٠٠			شراء استثمارات
	٣٠٠٠٠			شراء مبان
		٩٠٠٠		الأنشطة التمويلية
	٦٥٠٠			قبول أوراق دفع
		١٦٥٠٠		توزيعات نقدية
	٢٨٨٨٠٠	٢٨٩٢٠٠		إصدار أسهم عادية
	٤٠٠			إجمالي
	٢٨٩٢٠٠	٢٨٩٢٠٠		الزيادة في النقدية
				الإجمالي

شركة العربي

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ١٤١٧/١٢/٣٠ (الطريقة المباشرة)

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:

المتحصلات

+ متحصلات عن مبيعات

+ متحصلات من إيرادات أخرى

المدفوعات

- مدفوعات للدائنين والبضاعة

- مدفوعات مقابل مصاريف

صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:

- شراء استثمارات

- شراء مباني

صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:

+ إصدار سندات

+ قبول أوراق دفع

- توزيعات الأرباح المدفوعة نقداً\*

صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

صافي الزيادة في رصيد النقدية

+ رصيد النقدية في ١/١/١٤١٧

رصيد النقدية في ٣٠/١٢/١٤١٧

\* تمثل انخفاض للأرباح المحتجزة

ريال	٨٩٢٠٠	
ريال	<u>١٥٠٠</u>	
ريال	٩٠٧٠٠	
ريال	(٤٩٥٠٠)	
ريال	(٢١٢٠٠)	
ريال	<u>(٧٠٧٠٠)</u>	
ريال	٢٠٠٠٠	
ريال	(٨٦٠٠)	
ريال	<u>(٣٠٠٠٠)</u>	
ريال	(٣٨٦٠٠)	
ريال	١٦٥٠٠	
ريال	٩٠٠٠	
ريال	<u>(٦٥٠٠)</u>	
ريال	١٩٠٠٠	
ريال	٤٠٠	
ريال	<u>٢٧٠٠</u>	
ريال	<u>٣١٠٠</u>	

## **الفصل الحادي عشر**

**أثر التغير في مستوى الأسعار**

**على القوائم المالية**



### أسئلة وتجارين الفصل الحادي عشر

#### أثر التغير في مستوى الأسعار على القوائم المالية

##### أولاً: الأسئلة:

- (١) بين بإيجاز أوجه الصواب والخطأ في كل عبارة من العبارات التالية:
  - ١- غالباً ما يطلق على القيمة الحقيقية للريال (التي تحدد من خلال قيمة السلع والخدمات التي يمكن الحصول عليها) اصطلاح القوة الشرائية.
  - ٢- توجد هناك علاقة عكسية بين التقلبات في المستوى العام للأسعار والقوة الشرائية لوحدة النقد.
  - ٣- إن الهدف الأساسي من تعديل التكلفة التاريخية لتعكس التغيرات في المستوى العام للأسعار هو تحديد التكلفة الجارية للأصول المشتراة في السنوات السابقة.
  - ٤- ينتج عن تعديل التكاليف التاريخية لتعكس التغيرات في المستوى العام للأسعار معلومات مفصلة عن الخسائر "الحقيقية" من حيازة الأصول النقدية، وكذلك المكاسب "الحقيقية" من ديون المنشأة أثناء فترة التضخم.
  - ٥- تشتمل الأصول النقدية على كافة عناصر الأصول المتداولة دون المخزون السلعي.
  - ٦- تعتبر السندات التي تستحق بعد عشر سنوات مثلاً على الالتزامات غير النقدية.
  - ٧- يكون من المفضل عادة في فترات ارتفاع الأسعار حيازة أصول غير نقدية أكثر من حيازة أصول نقدية.
  - ٨- تكون قيمة الأصول والالتزامات النقدية في قائمة المركز المالي المعدة على أساس التكلفة التاريخية هي نفسها المحسوبة على أساس وحدة النقد الثابتة.
  - ٩- يجب استبعاد مكاسب وخسائر تقلبات القوة الشرائية عن العناصر النقدية عند حساب الأرباح من العمليات المستمرة، بينما يجب أن تدخل في تحديد صافي دخل الفترة الجارية، كما يجب أن تظهر كبند مستقل في القوائم المالية المعدة على أساس وحدة النقد الثابتة.
  - ١٠- لا تعتبر التفرقة بين البنود النقدية والبنود غير النقدية ذات أهمية عندما تتم المحاسبة على أساس القيمة الجارية.

##### (٢) اختر أفضل إجابة صحيحة لكل عبارة من العبارات التالية:-

- (١) عندما يتم تعديل قائمة المركز المالي بأثر التغيرات في المستوي العام للأسعار فإنها تكون معدة طبقاً لمفهوم:
  - أ - القوة الشرائية العامة للريال في تاريخ قائمة المركز المالي الأخيرة.
  - ب - القوة الشرائية العامة للريال في فترة الأساس.
  - ج - متوسط القوة الشرائية للريال عن الفترة المالية الأخيرة.
  - د - القوة الشرائية العامة للريال في تاريخ إصدار القوائم المالية.

- (٢) تحقق المنشأة مكاسب عن تقلبات المستوى العام للأسعار خلال فترة الانكماش الاقتصادي نتيجة لحيازة:
- أ - النقدية.
- ب - الآلات والمعدات والمصانع.
- ج - حسابات الدائنين.
- د - المخزون السلعي.
- (٣) تتكون الأصول والخصوم النقدية تحت أساس وحدة النقد الثابتة من:
- أ - العناصر النقدية والمتحصلات المستحقة في تاريخ محدد.
- ب - النقدية والأصول الأخرى المتوقع تحويلها إلى نقدية بالإضافة إلى الخصوم المتداولة.
- ج - الأصول والخصوم التي تكون ثابتة القيمة - بعقود أو بطريقة أخرى - بغض النظر عن التغيرات في مستوى الأسعار.
- د - كافة عناصر الأصول والخصوم المتداولة في قائمة المركز المالي.
- (٤) يتم عادة الاعتراف بالمكاسب والخسائر الناتجة عن بيع الأصول غير النقدية عند نقطة البيع تحت أساس التكلفة التاريخية بينما يتم الاعتراف بهذه المكاسب والخسائر تحت أساس وحدة النقد الثابتة:
- أ - في نفس الفترة وب نفس القيمة.
- ب - في نفس الفترة ولكن من المحتمل أن تختلف القيمة.
- ج - على مدى عمر الأصول غير النقدية.
- د - على مدى عمر الأصول غير النقدية ولكن بشكل جزئي.
- (٥) إذا تم شراء قطعة أرض في سنة ١٤٠٨ هـ بمبلغ ١٠٠٠٠٠ ريال عندما كان الرقم القياسي للمستوى العام للأسعار ١٠٠ وبيعت في نهاية سنة ١٤١٧ هـ بمبلغ ١٦٠٠٠٠ ريال عندما كان الرقم القياسي للمستوى العام للأسعار ١٧٠، فإنه يجب أن تتضمن قائمة الدخل لعام ١٤١٧ هـ تحت أساس وحدة النقد الثابتة:
- أ - مكاسب عن التغير في المستوى العام للأسعار بمبلغ ٧٠٠٠٠ ريال وخسائر عن بيع الأراضي بمبلغ ١٠٠٠٠ ريال.
- ب - مكاسب عن بيع الأراضي قدرها ٦٠٠٠٠ ريال.
- ج - خسائر عن التغير في المستوى العام للأسعار بمبلغ ١٠٠٠٠ ريال.
- د - خسائر عن بيع الأراضي بمبلغ ١٠٠٠٠ ريال.
- هـ - إجابة أخرى ----- ريال.
- (٦) إذا تم شراء قطعة أرض بتكلفة قدرها ٢٠٠٠٠ ريال في غرة المحرم سنة ١٤١١ هـ عندما كان الرقم القياسي للمستوى العام للأسعار ١٢٠ وبيعت في ذي الحجة ١٤١٧ هـ عندما كان الرقم القياسي للمستوى العام للأسعار ١٥٠. ما سعر بيع الأراضي الذي لا ينتج عنه مكاسب أو خسائر.
- أ - ٣٠٠٠٠ ريال.
- ب - ٢٥٠٠٠ ريال.
- ج - ٢٠٠٠٠ ريال.
- د - ١٦٠٠٠ ريال.
- هـ - إجابة أخرى --- ريال.

(٧) بلغت قيمة الأصول والخصوم النقدية في بداية العام المالي ٨٢٠٠٠ ريال و ٥٥٠٠٠ ريال على التوالي، ولم تحدث أن تغيرات في قيمة هذه العناصر خلال العام الذي ارتفعت فيه الأرقام القياسية للمستوى العام للأسعار من ١١٠ إلى ١١٥، فما قيمة المكاسب أو الخسائر الناتجة عن التقلبات في المستوى العام للأسعار؟

- أ - ٣٢٢٧ ريال خسائر.  
ب - ٢٥٠٠ ريال مكاسب.  
ج - ١٢٢٧ ريال خسائر.  
د - لم تحدث أي مكاسب أو خسائر.  
هـ - إجابة أخرى ---- ريال.

(٨) تم شراء قطعة أرض في عام ١٤١٧هـ بمبلغ ٥٠٠٠٠ ريال عندما كان الرقم القياسي للأسعار ١٠٨,٥ (كان الرقم القياسي في سنة الأساس ١٤١١هـ - ١٠٠) فما قيمة تلك الأراضي على أساس وحدة النقد الثابتة في عام ١٤١١هـ؟

- أ - ٥٤٢٥٠ ريال.  
ب - ٥٠٠٠٠ ريال.  
ج - ٤٦٠٨٣ ريال.  
د - ٤٥٧٥٠ ريال.  
هـ - إجابة أخرى ---- ريال.

(٩) أي القيم التالية لا تعتبر مفهوماً من مفاهيم القيمة الجارية؟

- أ - القيمة الحالية.  
ب - التكلفة الجارية.  
ج - صافي القيمة القابلة للتحقيق.  
د - القيمة الاسمية.

(١٠) تحدد نتائج العمليات طبقاً لمدخل القيمة الجارية بمقابلة القيمة الجارية للأصول والموارد الأخرى المستنفدة:

- أ - بالإيرادات الفعلية.  
ب - بالقيمة الحالية للإيرادات مخصومة بمعدل تكلفة رأس المال للمنشأة.  
ج - بالإيرادات المحسوبة على أساس وحدة النقد.  
د - بالقيمة الجارية للإيرادات على أساس أسعار البيع في نهاية السنة.

## ثانياً: التمارين:

### التمرين الأول:

قامت شركة الحمزة بشراء آلة بمبلغ ٣٠٠٠٠٠ ريال في غرة المحرم سنة ١٤١٥هـ حيث كلن الرقم القياسي للأسعار ١٠٠، وتم بيع هذه الآلة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ بسعر ٢١٢٥٠٠ ريال. وقد كان من المتوقع أن يصل العمر الإنتاجي لهذه الآلة إلى ست سنوات وبدون قيمة تخريدية. كما كان يتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت. وكان الرقم القياسي للأسعار في نهاية كل سنة كما يلي: ١٢٥ في سنة ١٤١٥هـ و ١٥٠ في سنة ١٤١٦هـ و ١٧٥ في سنة ١٤١٧هـ.

### المطلوب:

تحديد قيمة البنود التالية على أساس وحدة النقد الثابتة:

- أ - الآلات ومخصص الاستهلاك في ٣٠/١٢/١٤١٥هـ.  
ب - مصروف الاستهلاك في ٣٠/١٢/١٤١٦هـ.  
ج - المكاسب أو الخسائر الناتجة عن بيع الآلة في ٣٠/١٢/١٤١٧هـ.



## التمرين الثاني:

بدأ تأسيس وتنظيم شركة الجرامون في سنة ١٤١٦هـ، وقد تم إصدار جميع الأسهم العادية المصرح بها وكذلك بيع السندات وشراء الأراضي والمباني في بداية هذه السنة حيث كان الرقم القياسي للأسعار ١١٠. وكان الرقم القياسي للأسعار في بداية ١٤١٧هـ (العام الجاري) ١٢٠، وفي نهاية السنة ١٣٠. ويتم تسعير المخزون السلعي باستخدام طريقة الوارد أولاً - صادر أولاً ويتكون من بضاعة تم شراؤها خلال الأشهر الثلاثة الأخيرة بمتوسط رقم قياسي عن هذه الأشهر قدره ١٢٧. وفيما يلي حسابات قائمة المركز المالي في ١٤١٧/١٢/٣٠ والمعدة على أساس القيمة التاريخية للريال. والمطلوب منك إعداد قائمة المركز المالي المعدلة بالمستوى العام للأسعار في ١٤١٧/١٢/٣٠ (قرب المبالغ لأقرب ريال).

أساس وحدة النقد الثابتة ١٤١٧/١٢/٣٠هـ	معدل التحويل	أساس التكلفة التاريخية	
		٤٠٠٠٠	النقدية
		٨٨٠٠٠	حسابات المدينين
		١٢٥٠٠٠	المخزون السلعي
		٢١٠٠٠٠	المباني
		(٣٠٠٠٠)	مخصص الاستهلاك
		٥٠٠٠٠	الأراضي
		٤٨٣٠٠٠	إجمالي الأصول
		٨٠٠٠٠	حسابات الدائنين
		١١٠٠٠٠	السندات
		١٥٠٠٠٠	رأس المال - أسهم عادية
		١٠٥٠٠٠	رأس المال - علاوة إصدار
		٣٨٠٠٠	أرباح محتجزة
		٤٨٣٠٠٠	إجمالي الخصوم وحقوق الملكية

## التمرين الثالث:

ظهرت أرصدة الحسابات التالية في ميزان المراجعة لشركة شلتوت في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ حيث كان الرقم القياسي للأسعار ١٥٠:

٣٠٠٠٠٠	سندات (تستحق سنة ١٤٢٤هـ)
١١٠٠٠	مصروفات استهلاك - المباني
٦٠٠٠٠	المخزون السلعي (على أساس الوارد أخيراً - صادر أولاً)
٤٠٠٠٠٠	المبيعات (تمت بالتساوي على مدار السنة)
٤٠٠٠٠	النقدية
٦٠٠٠٠	أوراق القبض
١٠٠٠٠٠	أراضي
٤٤٠٠٠٠	مباني
٣٠٠٠٠	حسابات الدائنين

وكان متوسط الرقم القياسي للأسعار خلال سنة ١٤١٧هـ - ١٣٥٠. وقد تم شراء الأراضي في سنة ١٤٠٩هـ عندما كان الرقم القياسي للأسعار ١٠٥، وتم تشييد المباني في سنة ١٤١٣هـ - حيث كان الرقم القياسي للأسعار ١٢٠، كما تم إصدار السندات في ذي القعدة ١٤١٢هـ حيث كان الرقم القياسي للأسعار ١١٥. وتم استخدام طريقة الوارد أخيراً - صادر أولاً في تقويم المخزون خلال سنة ١٤١٤هـ حيث كان متوسط الرقم القياسي للأسعار ١٢٥.

#### المطلوب:

ما قيمة هذه الحسابات في القوائم المالية المعدة على أساس وحدة النقد الثابتة طبقاً لقيمة الريال في نهاية السنة ولمتوسط قيمة الريال خلال السنة.

#### التعريف الرابع:

فيما يلي بعض الأرقام القياسية للأسعار في تواريخ محددة:

٢٠٤	١٠٠	في ٣٠ من جمادى الثانية ١٤١٦هـ	٢٠٤
٢١٥	١٠٦	في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ	٢١٥
٢٠٦	١٠٨	متوسط سنة ١٤١٦هـ	٢٠٦
٢٢٠	١٦٩	في ١٩ من جمادى الثانية ١٤١٧هـ	٢٢٠
٢٣٣	١٩٠	في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ	٢٣٣
٢٢٢	١٩٧	متوسط سنة ١٤١٧هـ	٢٢٢

١. النقدية في (خزينة المنشأة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ).
  ٢. آلات (مشتراة في ٢١ من ربيع الأول ١٣٩٠هـ).
  ٣. أسهم رأس المال العادية (قيمة اسمية ١٠٠ ريال للسهم وتم إصدارها في ٣٠ من ذي الحجة ١٣٨٩هـ).
  ٤. أسهم رأس المال - ممتازة ٦% (تم إصدارها في ٢٣ رمضان ١٤٠٩هـ).
  ٥. أراضي (تم شراؤها في ١٥ من صفر ١٣٩٠هـ).
  ٦. حسابات المدينين (الرصيد في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ).
  ٧. المخزون السلعي (الأثر التراكمي لطريقة الوارد أخيراً - صادر أولاً خلال سنة ١٤١٦هـ).
  ٨. مصروف الاستهلاك عن سنة ١٤١٧هـ (عن الآلات المشتراة في ٢١ ربيع أول ١٣٩٠هـ).
  ٩. المبيعات التي تمت خلال سنة ١٤١٧هـ.
  ١٠. استثمارات في أسهم عادية (مشتراة في غرة جمادى الأولى ١٤٠٥هـ).
  ١١. حسابات الدائنين (الرصيد في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ).
  ١٢. سندات (أصدرت في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٢هـ وتستحق في ٣٠ من ذي الحجة ١٤٢٩هـ).
  ١٣. المشتريات التي تمت خلال سنة ١٤١٧هـ.
  ١٤. مصروف الفوائد (حدثت بشكل متوازن خلال سنة ١٤١٧هـ).
  ١٥. مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (الرصيد في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ).
- المطلوب:** ما هو معدل التحويل (البسط والمقام) الملانم لتعديل قيمة كل بند من البنود السابقة من أساس التكلفة التاريخية إلى أساس وحدة النقد الثابتة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ؟

## التمرين الخامس:

تم تأسيس وتنظيم شركة عبدالعاطي في ١٥ من ذي الحجة ١٤١٦هـ. وفيما يلي القوائم المالية للشركة عن السنوات الأولى من نشاطها في ٣٠ من ذي الحجة عام ١٤١٦هـ وعام ١٤١٧هـ:

قائمة المركز المالي في  
٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ

٢٠٠٠٠	الأصول:
	النقدية
٤٠٠٠٠	المخزون (بالتكلفة التاريخية التي تساوي القيمة السوقية طبقاً لطريقة الأول في الأول -
٢٠٠٠٠	المخزون الدوري)
١٠٠٠٠	أثاث وتركيبات
٩٠٠٠٠	أراضي (تم شراؤها لإقامة المخازن عليها مستقبلاً)
	إجمالي الأصول
٣٠٠٠٠	الخصوم وحقوق المساهمين:
	حسابات الدائنين
٦٠٠٠٠	رأس المال (قيمة اسمية ٥ ريال للسهم، وعدد الأسهم المصرح بها ٢٠٠٠٠٠ سهم
٩٠٠٠٠	والمصدرة والمتداولة ١٢٠٠٠٠ سهم )
	إجمالي الخصوم وحقوق المساهمين.

قائمة الدخل عن السنة المنتهية  
في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ

١١٠٠٠٠	المبيعات
	تكلفة البضاعة المباعة
٤٠٠٠٠	المخزون السلعي ١/١/١٤١٧هـ
١٠٠٠٠	المشتريات
١٤٠٠٠	البضاعة المتاحة
٨٠٠٠٠	المخزون السلعي ٣٠/١٢/١٤١٧هـ
٣٠٠٠٠	إجمالي الربح
	مصروفات التشغيل
٣٦٠٠٠	مصروف الإيجار
٢٠٠٠٠	مصروفات الاستهلاك
٤٤٠٠٠	المصروفات الأخرى النقدية
١٠٠٠٠	صافي الدخل قبل الضرائب
٢٠٠٠٠	مصروف ضرائب الدخل
٨٠٠٠٠	صافي الدخل
١٢٠٠٠٠	ربحية السهم
١ ريال/سهم	

قائمة المركز المالي في  
٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ

الأصول:	
النقدية	٢٤٠.٠٠٠
حسابات المدينين	٤٠.٠٠٠
المخزون (بالتكلفة التاريخية التي تساوي القيمة السوقية طبقا لطريقة الوارد أولا - صادر أولا - المخزون الدوري)	٦٠.٠٠٠
أثاث وتركيبات (بالصافي)	١٨٠.٠٠٠
أراضي (تم شراؤها لإقامة مخازن الشركة عليها مستقبلا)	١٠٠.٠٠٠
إجمالي الأصول	١٥٢.٠٠٠
الخصوم وحقوق المساهمين:	
حسابات الدائنين	٨٠.٠٠٠
رأس المال (قيمة اسمية ٥ ريال للسهم، وعدد الأسهم المصرح بها ٢٠.٠٠٠ سهم)	٦٠.٠٠٠
والمصدرة والمتداولة (١٢.٠٠٠ سهم)	١٢.٠٠٠
أرباح محتجزة	١٥٢.٠٠٠
إجمالي الخصوم وحقوق المساهمين.	١٥٢.٠٠٠

معلومات إضافية:

١. تستأجر الشركة مبان بموجب عقد إيجار تشغيلي تقوم بدفع إيجار شهري قدره ٣٠٠٠ ريال، بينما إذا حسب الإيجار على أساس التكلفة الجارية للمباني لبلغ ٥٠٠٠ ريال شهريا. وقد حدثت كل المبيعات والتكاليف والمصروفات النقدية بشكل متوازن على مدار السنة.
٢. فيما يلي الأرقام القياسية لأسعار المستهلك الحضري في تواريخ مختلفة:
 

٢٠٠	في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ
٢١٦	في غرة شوال ١٤١٧هـ
٢٢٠	في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ
٢١٢	متوسط سنة ١٤١٧هـ
٣. تم شراء مخزون نهاية السنة في غرة شوال ١٤١٧هـ.
٤. تبلغ التكلفة الجارية للمخزون في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ ٧٠٠.٠٠٠ ريال.
٥. تصل تكلفة البضاعة المباعة على أساس التكلفة الجارية في تاريخ البيع ٨٧٥.٠٠٠ ريال.
٦. بلغت التكلفة الجارية للأراضي ١٥٠.٠٠٠ ريال في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ.
٧. حدثت المبيعات والمشتريات بشكل متساوي على مدار سنة ١٤١٧هـ.
٨. تم تحديد صافي قيمة تصفية المخزون والأصول الثابتة بواسطة الإدارة بمبلغ يزيد عن صافي التكاليف الجارية لها.
٩. قرر المدير المالي للشركة إعداد التقارير المالية طبقا للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها والسابق إصدارها بواسطة مجمع مبادئ المحاسبة المالية الأمريكي.

**المطلوب:**

- أ - تحديد مكاسب أو خسائر القوة الشرائية على أساس قيمة الريال في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ (قرب المبالغ إلى أقرب مائة ريال).
- ب - إعداد قائمة الدخل عن سنة ١٤١٧هـ على أساس وحدة النقد الثابتة طبقاً لقيمة الريال في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ. (قرب المبالغ لأقرب مائة ريال).
- ج - حدد و اشرح مزايا و عيوب إعداد القوائم المالية علي أساس وحدة النقد الثابتة.

**التمرين السادس:**

فيما يلي بعض المعلومات المستخرجة من قائمة الدخل التي تم إعدادها طبقاً لأساس التكلفة التاريخية والخاصة بشركة الدوائر الإلكترونية.

٩١٠٠٠	مصروفات الاستهلاك	١٠٠٠٠٠	إيراد المبيعات
٦٤٠٠٠	مصروف الفوائد	٦٠٠٠٠	تكلفة البضاعة المباعة
١٦٠٠٠	ضرائب الدخل	٢٩٠٠٠	المصروفات البيعية والإدارية

وفيما يلي قائمتي المركز المالي اللتين تم إعدادهما على أساس التكلفة التاريخية:

١٤١٧/١٢/٣٠هـ	١٤١٦/١٢/٣٠هـ	الأصول:
١٩٠٠٠	٨٠٠٠	النقدية وحسابات المدينين
٥٢٠٠٠	٥٠٠٠٠	المخزون السلعي
٢٥٠٠٠	١٣٠٠٠	آلات
(٣٠٥٠٠)	(١١٥٠٠)	مخصص استهلاك - الآلات
٨٠٠٠٠	٨٠٠٠٠	المباني
(١٥٢٠٠٠)	(٨٠٠٠٠)	مخصص استهلاك - المباني
<u>١٥٧٧٥٠٠</u>	<u>١٤١٨٥٠٠</u>	

**الخصوم وحقوق المساهمين:**

٥٠٠٠٠	٤٠٠٠٠	حسابات الدائنين
٦٥٠٠٠	٦٠٠٠٠	سندات ٨%
١٠٠٠٠	١٠٠٠٠	أسهم ممتازة
٣٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	اسهم عادية
٤٧٧٥٠٠	٣٧٨٥٠٠	أرباح محتجزة
<u>١٥٧٧٥٠٠</u>	<u>١٤١٨٥٠٠</u>	

**المعلومات الإضافية:**

١. يبلغ الرقم القياسي للمستوى العام للأسعار في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ — ١٦٠ ومتوسط الرقم القياسي للأسعار عن سنة ١٤١٧هـ — ١٧٠، والرقم القياسي للأسعار في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ — ١٨٠.
٢. تمت المبيعات ومشتريات المواد الخام وكذلك دفعت المصروفات (بخلاف الاستهلاك) بشكل متساوي على مدار السنة.
٣. يتم صرف المخزون السلعي طبقاً لطريقة الوارد أولاً - صادر أولاً. ويتكون المخزون السلعي في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ من بضاعة تم شراؤها خلال الأشهر الثلاثة الأخيرة من

السنة، وكان متوسط الرقم القياسي للأسعار خلال هذه الأشهر الثلاثة ١٥٠. كما يتكون المخزون السلعي في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ من بضاعة تم شراؤها خلال الشهر الأخير من سنة ١٤١٧هـ وكان الرقم القياسي خلال هذا الشهر ١٧٦.

٤. يتكون حساب الآلات من الآتي:

تاريخ الشراء	القيمة	الرقم القياسي
١٤١٥/٦/٥هـ	٥٠٠٠٠	١٢٠
١٤١٦/١٠/٢٧هـ	٨٠٠٠٠	١٤٨
١٤١٧/١٠/٩هـ	١٢٠٠٠٠	١٧٤
	٢٥٠٠٠٠	

ويتم حساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت وعمر إنتاجي مداه عشر سنوات وبدون قيمة تخريدية. كما تقوم سياسة الشركة على أساس حساب الاستهلاك عن نصف سنة في سنة الشراء أو الاستبعاد.

٥. تم تشييد المباني في سنة ١٤١٦هـ عندما كان الرقم القياسي للأسعار ١٣٥. ويقدر عمر المباني بعشرين سنة وقيمة تخريدية قدرها ٥٠٠٠٠٠ ريال. ويتم حساب الاستهلاك باستخدام طريقة النسبة الثابتة من القيمة الدفترية (المعدل المضاعف)، كما حسبت الشركة استهلاك سنة كاملة عن عام ١٤١٦هـ (سنة تشييد المباني).

٦. تبلغ القيمة الاسمية للسندات ٦٠٠٠٠٠٠ ريال، وتم إصدارها في سنة ١٣٩٩هـ عندما كانت الشركة تحت التأسيس. كما تم إصدار سندات قيمتها الاسمية ٥٠٠٠٠٠ ريال في سنة ١٤١٧هـ حيث كان الرقم القياسي للأسعار ١٧١.

٧. تبلغ القيمة الاسمية للسهم الممتاز ١٠٠ ريال وقيمة الاسترداد الثابتة للسهم ١١٠ ريال.

٨. بلغت توزيعات الأرباح النقدية ١٠١٠٠٠ ريال دفعت بشكل متساوي على مدار السنة.

٩. تم إصدار الأسهم العادية عند تأسيس الشركة سنة ١٣٩٩هـ حيث كان الرقم القياسي للأسعار ٩٥.

#### المطلوب:

أ - إعداد جدول لحساب مكاسب أو خسائر القوة الشرائية لصافي البنود النقدية على أساس قيمة الريال في نهاية السنة.

ب - إعداد قائمة الدخل على أساس وحدة النقد الثابتة في نهاية العام.

ج - إعداد قائمة المركز المالي عن سنة ١٤١٧هـ على أساس وحدة النقد الثابتة في نهاية ١٤١٧هـ، وإعادة إعداد قائمة المركز المالي لسنة ١٤١٦هـ على أساس مستوى الأسعار العامة في نهاية عام ١٤١٧هـ.

د - إعداد جدول لحساب مكاسب أو خسائر القوة الشرائية لصافي البنود النقدية على أساس المتوسط السنوي لقيمة الريال كما تتطلبه نشرة مجمع مبادئ المحاسبة المالية الأمريكية رقم "٣٣".

## التمرين السابع:

فيما يلي بعض المعلومات الخاصة بشركة الشنتوري في بداية ١٤١٧هـ:

## قائمة المركز المالي

## في غرة المحرم ١٤١٧هـ

أصول	حقوق	
النقدية	١٠٠٠٠	قرض طويل الأجل
المخزون	٢٠٠٠٠	رأس المال - أسهم عادية
أراضي	١٥٠٠٠	أرباح محتجزة
مباني	٥٥٠٠٠	
إجمالي الأصول	١٠٠٠٠٠	إجمالي الحقوق
		٤٠٠٠٠
		٣٥٠٠٠
		٢٥٠٠٠
		٠٠٠٠
		١٠٠٠٠٠

وفيما يلي بعض المعلومات الإضافية الخاصة بالعمليات التي حدثت في سنة ١٤١٧هـ:

١٠٠٠٠٠ ريال

١. المبيعات

٢. مشتريات مخزون سلعي في سنة ١٤١٧هـ

٣. مخزون ١٤١٧/١٢/٣٠هـ بالتكلفة التاريخية

٤. مخزون ١٤١٧/١٢/٣٠هـ بالتكلفة الجارية

٥. متوسط تكلفة البضاعة المباعة على أساس التكلفة الجارية

٦. زادت التكلفة الجارية للأراضي إلى ١٩٠٠٠ ريال خلال السنة

٧. زادت التكلفة الجارية للمباني ٧٠٠٠٠ ريال بعد استبعاد مخصص الاستهلاك.

٨. بلغت مصروفات التشغيل على أساس كلا من التكلفة التاريخية والتكلفة الجارية ٢٠٠٠٠ ريال.

٩. تمت كل العمليات الأخرى طبقاً للأساس النقدي.

١٠. تستخدم الشركة نظام المخزون المستمر في إثبات المخزون السلعي.

١١. يقدر العمر الافتراضي للمباني بخمس وعشرين سنة وتستخدم طريقة القسط الثابت في حساب

الاستهلاك.

١٢. التكلفة الجارية والتكلفة التاريخية للمخزون السلعي والأراضي والمباني متماثلة في بداية الفترة.

## المطلوب:

أ - إعداد قائمة الدخل وقائمة المركز المالي عن سنة ١٤١٧هـ على أساس التكلفة التاريخية.

ب - إعداد قائمة الدخل وقائمة المركز المالي عن سنة ١٤١٧هـ على أساس التكلفة الجارية.

ج - إعداد قائمة الدخل عن سنة ١٤١٧هـ طبقاً لنشرة مجمع مبادئ المحاسبة المالية الأمريكي رقم ٣٣ بافتراض عدم وجود أي تغييرات في الرقم القياسي لأسعار المستهلك وباستخدام بيانات التكلفة الجارية.

## التمرين الثامن:

فيما يلي بعض المعلومات الخاصة بشركة الإسلام:

١. اشترت الشركة أراضي في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٥هـ نقداً بمبلغ ٨٠٠٠٠ ريال وتبلغ تكلفتها

الجارية في نهاية السنة ٨٠٠٠٠ ريال.

٢. بلغت التكلفة الجارية لهذه الأراضي في نهاية عام ١٤١٦هـ ١٠٤٠٠٠ ريال.

٣. تم بيع هذه الأراضي في ٣٠ من شوال ١٤١٧هـ بمبلغ ١٣٦٠٠٠ ريال، وكانت تكلفتها الجارية في تاريخ البيع ١٣٠٠٠٠ ريال.

٤. كانت الأرقام القياسية للمستوى العام للأسعار خلال هذه الفترة كما يلي:

١٠٠	في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٥هـ
١١٠	في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ
١٢٠	في ٣٠ من شوال ١٤١٧هـ

#### المطلوب:

أ- تحديد قيمة الأراضي في قائمة المركز المالي في ٣٠ من ذي الحجة سنة ١٤١٥هـ وسنة ١٤١٦هـ طبقاً للافتراضات التالية (على أساس قيمة الريال في نهاية السنة):

١- المحاسبة على أساس وحدة النقد الثابتة.

٢- المحاسبة على أساس التكلفة الجارية.

ب- تحديد البنود التالية:

١- المكاسب تحت أساس وحدة النقد الثابتة في السنوات ١٤١٥هـ و ١٤١٦هـ و ١٤١٧هـ (على أساس ريال نهاية السنة)

٢- مكاسب (أو خسائر) الحيازة غير المحققة على أساس التكلفة الجارية عن سنة ١٤١٦هـ وغير المعدلة بالتضخم.

٣- الدخل الناتج عن العمليات المستمرة عن سنة ١٤١٧هـ على أساس التكلفة الجارية.

٤- مكاسب (أو خسائر) الحيازة المحققة طبقاً لأساس التكلفة الجارية عن سنة ١٤١٧هـ وغير المعدلة بالتضخم.

ج- تحديد قيمة الدخل الناتج عن العمليات المستمرة طبقاً لنشرة مجمع مبادئ المحاسبة المالية

الأمريكي رقم ٣٣ عن السنوات ١٤١٥هـ و ١٤١٦هـ و ١٤١٧هـ، بافتراض أن الأسعار القياسية السابقة تمثل كذلك المتوسطات السنوية لكل عام. فيكون متوسط عام ١٤١٥هـ ١٠٠، ومتوسط عام ١٤١٦هـ ١١٠، ومتوسط عام ١٤١٧هـ ١٢٠.

#### التمرين التاسع

بافتراض بيانات التمرين الثامن.

#### المطلوب:

أ- تحديد قيمة الأراضي التي يجب أن تظهر بها في قائمة المركز المالي في ٣٠/١٢/١٤١٥هـ وفي ٣٠/١٢/١٤١٦هـ بافتراض المحاسبة على أساس التكلفة الجارية مع وحدة النقد الثابتة طبقاً لريال نهاية السنة.

ب- تحديد مكاسب (أو خسائر) الحيازة المحققة على أساس التكلفة الجارية مع وحدة النقد الثابتة عن سنة ١٤١٧هـ.

ج- تحديد مكاسب (أو خسائر) الحيازة غير المحققة على أساس التكلفة الجارية مع وحدة النقد الثابتة عن سنة ١٤١٧هـ.



## حلول أسئلة وتمارين الفصل الحادي عشر

## أولاً: حلول الأسئلة:

## (١) صحة العبارات

✓	-٥	×	-٤	×	-٣	✓	-٢	✓	-١
×	-١٠	×	-٩	✓	-٨	✓	-٧	✓	-٦

## (٢) الاختيار المتعدد

أ	-٥	أ	-٤	ب	-٣	أ	-٢	د	-١
د	-١٠	د	-٩	ج	-٨	ج	-٧	ب	-٦

$$(٥) \text{ القيمة المعدلة للأراضي } = (١٠٠/١٧٠) \times ١٠٠٠٠٠ = ١٧٠٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{سعر بيع الأراضي}$$

$$\text{خسارة بيع الأراضي}$$

(أ) الإجابة فقرة (أ)

$$(٦) \text{ القيمة المعدلة للأراضي } = ١٢٠/١٥٠ \times ٢٠٠٠٠ = ٢٥٠٠٠ \text{ ريال}$$

(ب) الإجابة فقرة (ب)

(٧) صافي الأصول النقدية

$$= \text{الأصول النقدية} - \text{الخصوم النقدية} = ٥٥٠٠٠ - ٨٢٠٠٠ = ٢٧٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{القيمة المعدلة لصافي الأصول النقدية} = (١١٠/١١٥) \times ٢٧٠٠٠ = ٢٨٢٢٧ \text{ ريال}$$

$$\text{الخسائر من حيازة أصول نقدية} = ١٢٢٧ \text{ ريال}$$

(ج) الإجابة فقرة (ج)

$$(٨) \text{ قيمة الأراضي } = (١٠٨,٥/١٠٠) \times ٥٠٠٠٠ = ٤٦٠٨٣ \text{ ريال الإجابة فقرة (ج)}$$

## ثانياً: حلول التمارين:

## التمرين الأول:

$$١٤١٥/١٢/٣٠ -$$

$$\text{قيمة الآلة المعدلة} = (١٠٠/١٢٥) \times ٣٠٠٠٠٠ = ٣٧٥٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{قسط الإهلاك السنوي} = (٦/٣٠٠٠٠٠) = ٥٠٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{تعديل قسط الإهلاك السنوي} = (١٠٠/١٢٥) \times ٥٠٠٠٠ = ٦٢٥٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{مصاريف الاستهلاك لعام ١٤١٦ هـ} = (١٠٠/١٥٠) \times ٥٠٠٠٠ = ٧٥٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{القيمة الدفترية في ١٤١٧/١٢/٣٠ هـ}$$

$$= ١٥٠٠٠٠ - ٣٠٠٠٠٠ = ١٥٠٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{القيمة الدفترية المعدلة} = (١٠٠/١٧٥) \times ١٥٠٠٠٠ = ٢٦٢٥٠٠ \text{ ريال}$$

$$= ٢١٢٥٠٠ \text{ ريال القيمة البيعية}$$

$$= ٥٠٠٠٠ \text{ ريال المكاسب والخسائر الناتجة عن بيع الآلة}$$

التمرين الثاني:

قائمة المركز المالي المعدلة بالمستوى العام للأسعار في ١٤١٧/١٢/٣٠ هـ — (المبالغ مقربة لأقرب ريال).

أساس وحدة النقد الثابتة ١٤١٧/١٢/٣٠ هـ	معدل التحويل	أساس التكلفة التاريخية	
٤٠٠٠٠	١٣٠/١٣٠	٤٠٠٠٠	النقدية
٨٨٠٠٠	١٣٠/١٣٠	٨٨٠٠٠	حسابات المدينين
١٢٧٩٥٣	١٢٧/١٣٠	١٢٥٠٠٠	المخزون السلمي
٢٤٨١٨٢	١١٠/١٣٠	٢١٠٠٠٠	المباني
٣٥٤٥٥	١١٠/١٣٠	(٣٠٠٠٠)	مخصص الاستهلاك
٥٩٠٩١	١١٠/١٣٠	٥٠٠٠٠	الأراضي
٥٩٨٦٨١		٤٨٣٠٠٠	إجمالي الأصول
٨٠٠٠٠	١٣٠/١٣٠	٨٠٠٠٠	حسابات الدائنين
١٣٠٠٠٠	١١٠/١٣٠	١١٠٠٠٠	السندات
١٧٧٢٧٣	١١٠/١٣٠	١٥٠٠٠٠	رأس المال - أسهم عادية
١٢٤٠٩١	١١٠/١٣٠	١٠٥٠٠٠	رأس المال - علاوة إصدار
٨٧٣١٧		٣٨٠٠٠	أرباح محتجزة
٥٩٨٦٨١		٤٨٣٠٠٠	إجمالي الخصوم وحقوق الملكية

التمرين الثالث:

قيمة البند على أساس متوسط قيمة الريال

خلال السنة

قيمة البند على أساس وحدة النقد الثابتة

طبقاً لقيمة الريال في نهاية السنة

ريال ٢٧٠٠٠٠ - ١٥٠/١٣٥ × ٣٠٠٠٠٠	ريال ٣٠٠٠٠٠ - ١٥٠/١٥٠ × ٣٠٠٠٠٠	السندات
ريال ١٢٣٧٥ - ١٢٠/١٣٥ × ١١٠٠٠	ريال ١٣٧٥٠ - ١٢٠/١٥٠ × ١١٠٠٠	م. استهلاك المباني
ريال ٦٤٨٠٠ - ١٢٥/١٣٥ × ٦٠٠٠٠	ريال ٧٢٠٠٠ - ١٢٥/١٥٠ × ٦٠٠٠٠	المخزون السلمي
ريال ٤٠٠٠٠٠ - ١٣٥/١٣٥ × ٤٠٠٠٠٠	ريال ٤٤٤٤٤٤ - ١٣٥/١٥٠ × ٤٠٠٠٠٠	المبيعات
ريال ٣٦٠٠٠ - ١٥٠/١٣٥ × ٤٠٠٠٠	ريال ٤٠٠٠٠ - ١٥٠/١٥٠ × ٤٠٠٠٠	النقدية
ريال ٥٤٠٠٠ - ١٥٠/١٣٥ × ٦٠٠٠٠	ريال ٦٠٠٠٠ - ١٥٠/١٥٠ × ٦٠٠٠٠	أوراق القبض
ريال ١٢٨٥٧١ - ١٠٥/١٣٥ × ١٠٠٠٠٠	ريال ١٤٢٨٥٧ - ١٠٥/١٥٠ × ١٠٠٠٠٠	الأراضي
ريال ٤٥٠٠٠٠ - ١٢٠/١٣٥ × ٤٠٠٠٠٠	ريال ٥٥٠٠٠٠ - ١٢٠/١٥٠ × ٤٤٠٠٠٠	مباني
ريال ٢٧٠٠٠ - ١٥٠/١٣٥ × ٣٠٠٠٠	ريال ٣٠٠٠٠ - ١٥٠/١٥٠ × ٣٠٠٠٠	حسابات الدائنين

**ملاحظة:** هذا التمرين يظهر عدم كفاءة في تطبيق طريقة المتوسط وذلك لأن العناصر النقدية لن تظهر كما تظهر في القوائم المالية المعدة وفقاً لطريقة التكلفة التاريخية ويعد هذا أحد أسباب عدم كون إعداد القوائم المالية متكاملة وفقاً لهذه الطريقة وعدم اعتمادها من مجلس المبادئ المحاسبية FASB.



صافي العناصر النقدية طبقاً للأساس التاريخي في ١٢/٣٠:	
النقدية	٢٤٠٠٠٠
حسابات المدينين	٤٠٠٠٠٠
حسابات الدائنين	(٨٠٠٠٠٠)
صافي العناصر النقدية المعدلة	(١٦٠٠٠٠)
صافي العناصر طبقاً للأساس التاريخي	(١٧٢٣٠٠)
مكاسب تقلبات القوة الشرائية	(١٦٠٠٠٠)
	١٢٣٠٠

قائمة الدخل للعام المنتهي في ١٢/٣٠/١٤١٧هـ  
على أساس وحدة النقد الثابتة طبقاً لقيمة الريال

أساس وحدة النقد الثابتة	معدل التحويل	تكلفة تاريخية	
١١٤١٥٠٠	٢١٢/٢٢٠	١١٠٠٠٠	مبيعات
			تكلفة البضاعة المباعة:
٤٤٠٠٠٠	٢٠٠/٢٢٠	٤٠٠٠٠٠	المخزون ١/١
١٠٣٧٧٠٠	٢١٢/٢٢٠	١٠٠٠٠٠٠	المشتريات
١٤٧٧٧٠٠		١٤٠٠٠٠٠	
٦١١١٠٠	٢١٦/٢٢٠	٦٠٠٠٠٠	مخزون ١٢/٣٠
٨٦٦٦٠٠		٨٠٠٠٠٠	تكلفة المبيعات
٢٧٤٩٠٠		٣٠٠٠٠٠	مجمّل الربح
			مصرفات التشغيل:
٣٧٤٠٠	٢١٢/٢٢٠	٣٦٠٠٠	إيجار
٢٢٠٠٠	٢٠٠/٢٢٠	٢٠٠٠٠	استهلاك
١٠٥١٠٠	٢١٢/٢٢٠	٤٤٠٠٠	أخرى نقدية
١٦٩٨٠٠		١٠٠٠٠٠	
		٢٠٠٠٠٠	صافي الدخل قبل الضرائب
٨٣٠٠٠	٢١٢/٢٢٠	٨٠٠٠٠	ضرائب الدخل
٨٦٨٠٠		١٢٠٠٠٠	صافي الدخل من العمليات المستمرة
١٢٣٠٠			مكاسب القوة الشرائية على العناصر النقدية
٩٩١٠٠			صافي الدخل

مزايا استخدام إعداد القوائم المالية على أساس وحدة النقد الثابتة

١. تزويد رجال الأعمال والإدارة بأساليب كمية محددة وموضوعية لآثار التضخم على عمليات المنشآت.
٢. إزالة أثر التضخم في الأسعار من المعلومات المالية من خلال التزام الشركات باتّباع نفس الأسلوب الموضوعي واستخدام نفس الأسعار القياسية وبذلك يمكن عمل المقارنات بين القوائم لعدد من الوحدات المحاسبية.
٣. تحسين المقارنة بين النتائج المالية لنفس الشركة خلال فترات متعددة نتيجة لإزالة أثر الفروق التي تحدثها التغيرات في مستويات الأسعار.
٤. إزالة أثر التغير في مستويات الأسعار دون الحاجة إلى وضع نظام محاسبي حيث يتم تعديل الأرقام المحاسبية المستخرجة من النظام المحاسبي التقليدي (أساس التكلفة التاريخية) والمعترف بها خلال السنوات السابقة.



صافي العناصر النقدية "الأساس التاريخي" في		
١٤١٧/١٢/٣٠ هـ		(٦١.٠٠٠)
نقدية ومدينون	١٩.٠٠٠	
دائنون	( ٥.٠٠٠ )	
سندات	(٦٥.٠٠٠)	
أسهم ممتازة	(١.٠٠٠)	(٦١.٠٠٠)
صافي العناصر النقدية المعدلة		(٦٨٦٦٣٨)
صافي العناصر النقدية طبقاً للأساس التاريخي		(٦١.٠٠٠)
مكاسب القوة الشرائية على صافي العناصر النقدية		٧٦٦٣٨

## قائمة الدخل للعام المالي المنتهي في ١٤١٧/١٢/٣٠ هـ

## معدة على أساس وحدة النقد الثابتة

معدل على أساس وحدة	معدل التعديل	تكلفة تاريخية	
النقد الثابتة آخر العام			
١.٥٨٨٢٤	١٧٠/١٨٠	١.٠٠٠.٠٠٠	مبيعات
			تكلفة البضاعة المباعة:
٦.٠٠٠.٠٠٠	١٥٠/١٨٠	٥.٠٠٠.٠٠٠	المخزون ١/١
٦٥٦٤٧١	١٧٠/١٨٠	٦٢.٠٠٠	+ المشتريات
١٢٥٦٤٧١		١١٢.٠٠٠	البضاعة المتاحة
٥٣١٨١٨	١٧٦/١٨٠	٥٢.٠٠٠	مخزون ١٢/٣٠
٧٢٤٦٥٣		٦.٠٠٠	تكلفة المبيعات
٣٣٤١٧١		٤.٠٠٠	مجمّل الربح
٣.٧٠.٦	١٧٠/١٨٠	٢٩.٠٠٠	م. بيعيه و إدارية
*١١٩٤٣٧		٩١.٠٠٠	م. استهلاك
١٨٤.٢٨		٢٨.٠٠٠	دخل العمليات
٦٧٧٦٥	١٧٠/١٨٠	٦٤.٠٠٠	م. الفوائد
١١٦٢٦٣		٢١٦.٠٠٠	صافي الدخل قبل الضرائب
١٦٩٤١	١٧٠/١٨٠	١٦.٠٠٠	الضرائب
٩٩٣٢٢		٢.٠٠٠	الدخل من الأنشطة المستمرة
٧٦٦٣٨			مكاسب القوة الشرائية على صافي العناصر النقدية
١٧٥٩٦.٠		٢.٠٠٠	الدخل

## \* كيفية احتساب مصاريف الاستهلاك:

$$٧٥٠٠ = (١٢٠/١٨٠) \times ٥٠٠٠$$

$$٩٧٣٠ = (١٤٨/١٨٠) \times ٨٠٠٠$$

$$٦٢٠٧ = (١٧٤/١٨٠) \times ٦٠٠٠$$

$$٩٦.٠٠٠ = (١٣٥/١٨٠) \times ٧٢.٠٠٠$$

$$١١٩٤٣٧$$

## قائمة مركز مالي مقارنة

لعام ١٤١٧هـ - معدة على أساس وحدة النقد الثابتة

لعام ١٤١٦هـ - معدة على أساس مستوى الأسعار العامة في نهاية ١٤١٧هـ

١٤١٧هـ	١٤١٦هـ	
١٩٠٠٠٠	٩٠٠٠٠	الأصول:
٥٣١٨١٨	٦٠٠٠٠٠	النقدية وحسابات المدينين
٢٩٦٤٣٥	١٧٢٢٩٧	المخزون السلعي
(٣٩٥٥٢)	(١٦١١٥)	الألات
١٠٦٦٦٦٧	١٠٦٦٦٦٧	مجمع استهلاك الألات
(٢٠٢٦٦٧)	(١٠٦٦٦٧)	المباني
١٨٤٢٧٠١	١٨٠٦١٨٢	مجمع استهلاك المباني
٥٠٠٠٠	٤٥٠٠٠	الخصوم وحقوق المساهمين:
٦٥٠٠٠٠	٦٧٥٠٠٠	حسابات الدائنين
١٠٠٠٠٠	١١٢٥٠٠	السندات
٥٦٨٤٢١	٥٦٨٤٢١	الأسهم الممتازة
٤٧٤٢٨٠	٤٠٥٢٦١	الأسهم العادية
١٨٤٢٧٠١	١٨٠٦١٨٢	الأرباح المحتجزة

تفاصيل حسابات الأرقام الواردة في قائمة المركز المالي:

الأرباح المحتجزة ١٤١٧/١/١هـ - معدلة بالتغير لتعكس الأسعار الحالية

٤٠٥٢٦١

١٧٥٩٦٠

(١٠٦٩٤١)

٤٧٤٢٨٠

صافي الدخل الناتج من الأرباح المعدلة

توزيعات أرباح معدلة بالتغير في مستوى الأسعار

الأرباح المحتجزة المعدلة في ١٤١٧/١٢/٣٠هـ

١٤١٧هـ	١٤١٦هـ	
٥٣١٨١٨ = ١٧٦/١٨.٠٥٢.٠٠٠	٩٠٠٠٠ = ١٦٠/١٨.٠٥٨.٠٠٠	النقدية و المدينين
٧٥٠٠٠ = ١٢٠/١٨.٠٥٠.٠٠٠	٦٠٠٠٠٠ = ١٥٠/١٨.٠٥٠.٠٠٠	المخزون
٩٧٢٩٧ = ١٤٨/١٨.٠٥٨.٠٠٠	٧٥٠٠٠ = ١٢٠/١٨.٠٥٠.٠٠٠	الألات
١٢٤١٣٨ = ١٧٤/١٨.٠١٢.٠٠٠	٩٧٢٩٧ = ١٤٨/١٨.٠٥٨.٠٠٠	
٢٩٦٤٣٥	١٧٢٢٩٧	
١٨٧٥٠ = ١٢٠/١٨.٠(٥٠٠٠+٥٠٠٠+٢٥٠٠)	١١٢٥٠ = ١٢٠/١٨.٠(٥٠٠٠+٢٥٠٠)	مجمع استهلاك الألات
١٤٥٩٥ = ١٤٨/١٨.٠(٨٠٠٠+٤٠٠٠)	٤٨٦٥ = ١٤٨/١٨.٠٤٠٠٠	
٦٢٠٧ = ١٧٤/١٨.٠٦٠٠٠	١٦١١٥	
٣٩٥٥٢		
١٠٦٦٦٦٧ = ١٣٥/١٨.٠٥٨.٠٠٠	١٠٦٦٦٦٧ = ١٣٥/١٨.٠٥٨.٠٠٠	المباني
٢٠٢٦٦٧ = ١٣٥/١٨.٠(٠,١٧٢.٠٠٠+٠,١٥٨.٠٠٠)	١٠٦٦٦٧ = ١٣٥/١٨.٠٥٨.٠٠٠	مجمع استهلاك المباني
	٤٥٠٠٠ = ١٦٠/١٨.٠٤٠.٠٠٠	الدائنين
	٦٧٥٠٠٠ = ١٦٠/١٨.٠٦٠.٠٠٠	السندات
	١١٢٥٠٠ = ١٦٠/١٨.٠١٠.٠٠٠	الأسهم الممتازة
٥٦٨٤٢١ = ٩٥/١٨.٠٣٠.٠٠٠	٥٦٨٤٢١ = ٩٥/١٨.٠٣٠.٠٠٠	الأسهم العادية
	٤٠٥٢٦١	أرباح محتجزة ١٤١٦هـ

جدول حساب مكاسب وخسائر القوة الشرائية لصافي البنود  
النقدية على أساس المتوسط السنوي لقيمة الريال

معدل على أساس المتوسط السنوي	معدل التعديل	الأساس التاريخي ١٤١٧هـ	صافي العناصر النقدية طبقاً للأساس التاريخي ١٤١٧/١/١هـ
			نقدية مدينون ٨.٠٠٠
			دائنون (٤.٠٠٠)
			سندات (٦.٠٠٠)
			اسهم ممتازة (١.٠٠٠)
(٧.١٢٥٠)	١٦٠/١٧٠	(٦٦.٠٠٠)	مصادر العناصر النقدية:
			مبيعات ١.٠٠٠
٢٩٨٧٥٠	١٧٠/١٧٠	٣٤.٠٠٠	يخصم استخدامات العناصر النقدية
٦٢.٠٠٠	١٧٠/١٧٠	٦٢.٠٠٠	مشتريات
٢٩.٠٠٠	١٧٠/١٧٠	٢٩.٠٠٠	مصاريف بيعيه وإدارية
٦٤.٠٠٠	١٧٠/١٧٠	٦٤.٠٠٠	مصرف الفوائد
١٦.٠٠٠	١٧٠/١٧٠	١٦.٠٠٠	مصرف الضرائب
١١٧٢٤١	١٧٤/١٧٠	١٢.٠٠٠	شراء معدات
١.٠١٠٠	١٧٠/١٧٠	١.٠١٠٠	توزيعات أرباح
٩٤٧٢٤١		٩٥.٠٠٠	
			العناصر النقدية تكلفة تاريخية ١٤١٧/١٢/٣٠هـ:
			نقدية مدينون ١٩.٠٠٠
			دائنون (٥.٠٠٠)
			سندات (٦٥.٠٠٠)
			اسهم ممتازة (١.٠٠٠)
(٦.٤٨٤٩١)		(٦١.٠٠٠)	العناصر النقدية المعدلة
			العناصر النقدية تكلفة تاريخية معدلة على أساس المتوسط
(٥٧٦١١١)			السنوي بقيمة الريال (٦١.٠٠٠) × ١٨٠/١٧٠
٧٢٣٨٠			صافي مكاسب القوة الشرائية على العناصر النقدية



## الفصل الحادي عشر: أثر التغير في مستوى الأسعار على القوائم المالية

### التمرين السابع:

قائمة الدخل عن السنة المالية المنتهية عام ١٤١٧هـ  
على أساس التكلفة التاريخية

١٠٠٠٠٠

مبيعات

تكلفة البضاعة المباعة:

٢٠٠٠٠

المخزون ١/١

٦٠٠٠٠

+ المشتريات

٨٠٠٠٠

إجمالي المتاح للبيع

٢٢٠٠٠

مخزون ١٢/٣٠

٥٨٠٠٠

تكلفة المبيعات

٤٢٠٠٠

مجمول الربح

٢٠٠٠٠

م. التشغيل

٢٢٠٠

م. استهلاك \*

١٩٨٠٠

صافي الدخل

قائمة المركز المالي عن السنة المالية المنتهية ١٤١٧هـ  
على أساس التكلفة التاريخية

الخصوم + حقوق الملكية

خصوم

قرض طويل الأجل ٤٠٠٠٠

حقوق الملكية

اسهم عادية ٣٥٠٠٠

أرباح محتجزة \*\*\* ٤٤٨٠٠

١١٩٨٠٠

الأصول:

أصول متداولة

نقدية \*\* ٣٠٠٠٠

مخزون ٢٢٠٠٠

٥٢٠٠٠

أصول ثابتة:

أراضي ١٥٠٠٠

مباني ٥٥٠٠٠

٢٢٠٠ (-) مجمع الاستهلاك ٥٢٨٠٠

٦٧٨٠٠٠

١١٩٨٠٠

\* ٢٢٠٠ = ٢٥ ÷ ٥٥٠٠٠ ريال

\*\* ٣٠٠٠٠ = ٢٠٠٠٠ - ٦٠٠٠٠ - ١٠٠٠٠٠ + ١٠٠٠٠ ريال

\*\*\* ٤٤٨٠٠ = ١٩٨٠٠ + ٢٥٠٠٠ ريال

قائمة دخل معدلة على أساس التكلفة الجارية  
للسنة المنتهية في ١٤١٧/١٢/٣٠ هـ

١٠٠٠٠٠	مبيعات
٦٥٠٠٠	يخصم تكلفة البضاعة المباعة (قيمة جارية)
٣٥٠٠٠	مجمّل الربح
٢٠٠٠٠	مصاريف تشغيل
٢٥٠٠	م. استهلاك (١)
١٢٥٠٠	الدخل من الأنشطة المستمرة (تكلفة جارية)
٧٣٠٠	مكاسب الحيازة المحققة (٢)
١٩٨٠٠	الدخل المحقق
٢٢٤٠٠	مكاسب الحيازة غير المحققة (٣)
٤٢٢٠٠	صافي الدخل على أساس القيمة الجارية

(١) متوسط تكلفة المباني =  $2 \div (70,000 + 50,000) = 2 \div 120,000 = 0.0167$  ريال

قسط الاستهلاك السنوي وفقاً للتكلفة الجارية =  $25 \div 120,000 = 0.2083$  ريال

(٢) تكلفة البضاعة المباعة (٥٨,٠٠٠ - ٦٥,٠٠٠) = ٧,٠٠٠  
مصروف الاستهلاك (٢٢,٠٠٠ - ٢٥,٠٠٠) = ٣,٠٠٠

٧٣٠٠

(٣) المخزون السلعي (٢٢,٠٠٠ - ٢٦,٠٠٠) = ٤,٠٠٠

٤,٠٠٠

الأراضي (١٥,٠٠٠ - ١٩,٠٠٠) = ٤,٠٠٠

١٤٤٠٠

المباني (٥٢٨,٠٠٠ - ٦٧٢,٠٠٠) = ١٤٤,٠٠٠

٢٢٤٠٠

مكاسب حيازة غير محققة

قائمة المركز المالي في ١٤١٧/١٢/٣١ هـ

معدة على أساس التكلفة الجارية

الأصول:	الخصوم + حقوق الملكية:
أصول متداولة	خصوم
نقدية ٣٠,٠٠٠	قرض طويل الأجل ٤٠,٠٠٠
مخزون ٢٦,٠٠٠	حقوق الملكية
إجمالي الأصول المتداولة ٥٦,٠٠٠	اسهم عادية ٣٥,٠٠٠
أصول ثابتة:	أرباح محتجزة * ٦٧٢,٠٠٠
أراضي ١٩,٠٠٠	١,٠٢٢,٠٠٠
أراضي ٧,٠٠٠	١,٤٢٢,٠٠٠
٢٨٠٠ (-) مجمع الاستهلاك	
إجمالي الأصول الثابتة ٨٦٢,٠٠٠	
١,٤٢٢,٠٠٠	

\* ٦٧٢,٠٠٠ = ٤٢٢,٠٠٠ + ٢٥٠,٠٠٠ ريال

## الفصل الحادي عشر: أثر التخفيض في مستوى الأسعار على القوائم المالية

قائمة الدخل طبقاً لنشرة مجمع مبادئ المحاسبة المالية الأمريكية رقم ٣٣—بافتراض عدم وجود أي تغيرات في الرقم القياسي لأسعار المستهلك وباستخدام بيانات التكلفة الجارية

قائمة الدخل للعام المالي المنتهي في ١٤١٧/١٢/٣٠هـ — تكلفة جارية

١٠٠٠٠٠	مبيعات:
٦٥٠٠٠	تكلفة مبيعات
٣٥٠٠٠	
٢٠٠٠٠	يخصم:
٢٥٠٠	مصاريف تشغيل
١٢٥٠٠	مصاريف استهلاك
	صافي الدخل من الأنشطة المستمرة
	فائض:
	الزيادة في التكلفة الجارية للمخزون والأراضي
	والمباني المملوكة خلال السنة صافية من أثر
٢٩٧٠٠	الزيادة في الأسعار القياسية (التضخم)

أثر الزيادة في صافي التكلفة الجارية احتسب كما يلي:

### مكاسب الحيازة المحققة وغير المحققة

وحدة النقد	تكلفة جارية	مكاسب و(خسائر)	مكاسب وخسائر
الثابتة	(النشرة)	الحيازة غير المحققة	الحيازة المحققة
المخزون ١٤١٧/١٢/٣٠هـ	٢٢٠٠٠	٢٦٠٠٠	٤٠٠٠
تكلفة البضاعة المباعة	٥٨٠٠٠	٦٥٠٠٠	٧٠٠٠
المشتريات *	٦٠٠٠٠	٦٠٠٠٠	
الأراضي	١٥٠٠٠	١٩٠٠٠	٤٠٠٠
مصاريف الاستهلاك	٢٢٠٠	٢٥٠٠	٣٠٠
المباني	٥٢٨٠٠	٦٧٢٠٠	١٤٤٠٠
إجمالي مكاسب الحيازة غير المحققة			٢٢٤٠٠
إجمالي مكاسب الحيازة المحققة			٧٣٠٠

إذن الزيادة في التكلفة الجارية للمخزون من الأراضي المملوكة خلال العام

$$٢٩٧٠٠ = ٧٣٠٠ + ٢٢٤٠٠ \text{ ريال}$$

\* لا اختلاف في مبلغ المشتريات وذلك لعدم وجود اختلاف في المستوى العام للأسعار.

التمرين الثامن :

ريال آخر العام	ريال آخر العام	(أ) قيمة الأراضي
أساس التكلفة الجارية	أساس وحدة النقد الثابتة	
٨٠٠٠٠ ريال	٨٠٠٠٠ ريال	٣٠ ذى الحجة ١٤١٥ هـ
١٠٤٠٠٠ ريال	٨٨٠٠٠ ريال (**)	٣٠ ذى الحجة ١٤١٦ هـ
	$٨٨٠٠٠ = (١٠٠/١١٠) \times ٨٠٠٠٠$ (**)	

(ب) ١ دخل وحدة النقد الثابتة
١٤١٥ هـ
١٤١٦ هـ
١٤١٧ هـ ٤٠٠٠ (*)
(*) أساس وحدة النقد الثابتة $= ٨٠٠٠٠ \times (١٠٠/١٢٠) = ٩٦٠٠٠$ ريال
دخل $= ٩٦٠٠٠ - ١٣٦٠٠٠ = ٤٠٠٠٠$ ريال

١٠٤٠٠٠ ريال	(٢) التكلفة الجارية للأراضي
٨٠٠٠٠ ريال	التكلفة التاريخية للأراضي
٢٤٠٠٠ ريال	دخل حيازة غير محقق

١٣٦٠٠٠ ريال	(٣) المبيعات
١٣٠٠٠٠ ريال	التكلفة الجارية للأراضي
٦٠٠٠ ريال	دخل من الأنشطة المستمرة

١٣٠٠٠٠ ريال	(٤) التكلفة الجارية للأراضي
٨٠٠٠٠ ريال	التكلفة التاريخية للأراضي
٥٠٠٠٠ ريال	دخل حيازة محقق

السنة	وحدة النقد الثابتة	الدخل الناتج من الأنشطة المستمرة
التكلفة الجارية		
١٤١٥ هـ	—	—
١٤١٦ هـ	—	—
١٤١٧ هـ	٤٠٠٠ (١)	٦٠٠٠ (٢)

## الفصل الحادي عشر: أثر التغير في مستوى الأسعار على القوائم المالية

$$\begin{aligned}
 (1) \text{ وحدة النقد الثابتة} &= 100/120 \times 80000 = 96000 \text{ ريال} \\
 \text{دخل} &= 96000 - 136000 = 40000 \text{ ريال} \\
 (2) &= 130000 - 136000 = 6000 \text{ ريال}
 \end{aligned}$$

التمرين التاسع :

(أ)

قيمة الأراضي

٣٠ ذي الحجة ١٤١٥هـ ٨٠٠٠٠ ريال  
٣٠ ذي الحجة ١٤١٦هـ ١٠٤٠٠٠ ريال

(ب)

التكلفة الجارية للأراضي

التكلفة التاريخية للأراضي

دخل حيازة غير محقق

(ج) الانخفاض في دخل الحيازة غير المحقق

(أ)

الفرق	أساس التكلفة الجارية	أساس وحدة النقد الثابتة	قيمة الأراضي
١٦٠٠٠	١٠٤٠٠٠ ريال	٨٨٠٠٠ ريال	١/١ / ١٤١٦هـ ١٠/٣٠ / ١٤١٧هـ

مكاسب غير محققة

$$\begin{aligned}
 &= 16000 \\
 &= (16000) \\
 &= 17400 \text{ ريال} \\
 &= 16000 \times (110/120) = 14666.67 \text{ ريال} \\
 &= 14666.67 \text{ ريال}
 \end{aligned}$$

## **الفصل الثاني عشر**

### **الإفصاح الكامل في القوائم المالية**



### أسئلة وتمارين الفصل الثاني عشر

#### الإفصاح الكامل في القوائم المالية

##### أولاً: الأسئلة:

- ١- بين بإيجاز أوجه الصواب والخطأ في كل عبارة من العبارات التالية:
  - (١) لا تعتبر الوسائل الأخرى للإفصاح المالي بديلاً أو وسيلة لتفادي الإفصاح عن بعض البنود الهامة في القوائم المالية.
  - (٢) تمثل القوائم المالية جزءاً فقط من محتويات التقرير المالي.
  - (٣) في حين أن الإفصاح العادل يعنى تطبيق معاملة متساوية لجميع مستخدمي القوائم المالية فإن الإفصاح الكافي يمثل الحد الأدنى من المعلومات الواجب الإفصاح عنه.
  - (٤) في حين يمثل الإفصاح الوقائي مستوى الإفصاح الكافي، فإن الإفصاح الإعلامي يمثل كل مستويات الإفصاح الكافي والعادل والكامل.
  - (٥) تمثل القوائم المالية جزءاً من محتويات التقرير المالي فقط، كما أن التقارير المالية تعتبر أحد المصادر الأساسية للمعلومات اللازمة لاتخاذ القرارات فقط.
  - (٦) لا يوجد ثمة اختلاف بين كل من الأخطاء والمخالفات، غير أن الاختلاف بينهما يكمن في أهمية وكيفية الإفصاح عن كل منهما.
  - (٧) تعتبر التقارير الدورية وفقاً لمدخل التكاملية جزءاً مكملًا للتقارير السنوية.
  - (٨) ينبغي الإفصاح عن الأداء الاجتماعي للمنشأة، نظراً لأن هذا الأداء يعكس المسؤولية الاجتماعية للمنشأة تجاه المجتمع الذي تعمل فيه.
  - (٩) يترتب على مدخل الاستقلالية أن تعالج المصروفات والإيرادات المستحقة والمؤجلة وكذلك المخصصات التي يتم تقديرها في نهاية كل فترة دورية جزءاً من عملية الفترة السنوية.
  - (١٠) يعتبر المراجع المستقل مسؤولاً عن إعداد القوائم المالية للمنشأة التي يقوم بمراجعتها.
- ٢- اختر أفضل إجابة ممكنة بالنسبة لكل سؤال من الأسئلة التالية:
  - (١) الإفصاح الكامل يعنى:
    - أ - تقديم المعلومات التي تفي باحتياجات مستخدمي القوائم المالية على قدم المساواة.
    - ب - عرض كافة المعلومات الملائمة لمستخدمي القوائم المالية.
    - ج - الحد الأدنى من المعلومات الواجب الإفصاح عنه في القوائم المالية.
    - د - الإفصاح في القوائم المالية على كل ما من شأنه جعلها غير مضللة لمستخدميها.
  - (٢) يتسع نطاق التقرير المالي ليشمل، بالإضافة إلى القوائم المالية الأساسية كل الأساليب التالية ماعدا:
    - أ - الملاحظات المرفقة بالقوائم المالية.
    - ب - المعلومات الإضافية في شكل جداول أو ملاحق مرفقة.
    - ج - تحليلات الإدارة ومناقشاتها.
    - د - تقارير لجنة المراجعة.
    - هـ - خطاب مجلس الإدارة إلى المساهمين.



(٣) فيما يلي البيانات الخاصة بإحدى الشركات الصناعية التي لديها ستة قطاعات قابلة أو يمكن التقرير عنها ( علما بأن الأرقام بآلاف الريالات):

القطاع	الإيراد الإجمالي للعملاء الخارجيين	الإيرادات من المبيعات أو التحويلات بين القطاعات	(إجمالي الإيرادات)	أرباح و(خسائر) التشغيل	الأصول المخصصة التي يمكن تحديدها
	ريال	ريال	ريال	ريال	ريال
أ	٣٦٠	٤٠	٤٠٠	٤٠	٢٤٠
ب	٢٠٠	-	٢٠٠	٨	١٢٠
ج	٢٤٨٠	٣٢٠	٢٨٠٠	١٦٠	١٥٦٠
د	١٢٠٠	-	١٢٠٠	٨٠	٦٤٠
هـ	٣١٦٠	٤٤٠	٣٦٠٠	٧٢	١١٢٠
و	٤٠٠	-	٤٠٠	(٢٠)	٢٠٠
الإجمالي	٧٨٠٠	٨٠٠	٨٦٠٠	٣٤٠	٣٨٨٠

(٣-أ) وفقا للبيانات السابقة ينبغي الإفصاح عن القطاع إذا تجاوزت إيراداته :

- أ - ٨٠٠ ريال.  
ب - ٧٨٠ ريال.  
ج - ٨٦٠ ريال.  
د - ٣٨٨ ريال.

(٣-ب) ينبغي التقرير عن القطاع إذا بلغت أرباح التشغيل الخاصة به:

- أ - ٣٤٠ ريال.  
ب - ٣٤ ريال.  
ج - ٤٠ ريال.  
د - ٣٦ ريال.

(٣-ج) اعتمادا على البيانات السابقة فإن القطاعات التي ينبغي الإفصاح عنها هي:

- أ - (أ ، ج ، د ، هـ).  
ب - (ب ، ج ، د ، هـ).  
ج - (ج ، د ، هـ ، و).  
د - القطاعات هي .....

(٤) عند إعداد التقارير القطاعية ربح (أو خسارة) التشغيل للقطاع يجب أن تتضمن :

التكاليف التشغيلية العامة التي يتم

تخصيصها وفقا لأساس معقول

- أ - لا  
ب - لا  
ج - نعم  
د - نعم
- أ - لا  
ب - لا  
ج - نعم  
د - نعم

( من امتحانات المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين )

- ٥) وفقاً للرأي المحاسبي رقم (٢٨) فإن كل البنود التالية تدرج ضمن الحد الأدنى للبيانات الواجب الإفصاح عنها في التقارير المالية الدورية ماعدا:
- أ - الإيرادات والتكاليف والمصروفات الموسمية.
- ب - الأثر التراكمي الناتج عن تغيير المبادئ المحاسبية.
- ج- التغييرات الجوهرية في قائمة التدفقات النقدية.
- د - الالتزامات الشرطية.
- هـ- التخلص من أحد قطاعات الشركة والبنود غير العادية والاستثنائية.
- ٦) يجب الإفصاح عن قطاع النشاط الاقتصادي للمنشأة بصورة مستقلة طبقاً للمعيار الأمريكي رقم (١٤) عندما تمثل إيرادات القطاع ١٠% أو أكثر من :
- أ - إجمالي صافي دخل كل القطاعات التي تحقق أرباحاً.
- ب - إجمالي الإيرادات المكتسبة من المبيعات للعملاء الخارجيين.
- ج- إجمالي إيرادات كل القطاعات الصناعية بالمنشأة.
- د - إجمالي إيرادات القطاعات الصناعية التي تحقق أرباحاً.
- (من امتحانات المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين)
- ٧) يجب ألا يزيد عدد القطاعات الصناعية للمنشأة الممكن التقرير عنها بصورة مستقلة بصفة عامة على:
- أ - خمسة.
- ب- سبعة.
- ج- عشرة.
- د - ثمانية.
- ٨) طبقاً للرأي رقم (٢٨) لمجلس المبادئ المحاسبية " التقارير المالية الدورية " فإن المصاريف والتكاليف الأخرى بخلاف تكلفة البضاعة المباعة قد يتم تخصيصها على الفترات الدورية اعتماداً على تقدير:

الوقت المستنفذ	المنفعة التي استفادتها الفترة	النشاط المرتبط بالفترة
أ - نعم	نعم	نعم
ب- نعم	لا	نعم
ج- لا	نعم	لا
د - لا	نعم	نعم

(من امتحانات المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين)

- ٩) يتضمن الرأي رقم (٢٨) لمجلس المبادئ المحاسبية معاملة خاصة لتكلفة البضاعة المباعة الخاصة بالفترات الدورية وفيما يتعلق بـ:
- أ - طريقة مجمل الربح.
- ب - الاستنفاد المؤقت للطبقة الأساسية للمخزون في ظل طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً.
- ج- الانخفاض المؤقت في القيمة السوقية للمخزون.
- د - كل ما ذكر أعلاه.
- هـ- لا شيء مما ذكر.

## ثانياً: التمارين:

## التمرين الأول:

أ - تتضمن شركة " كريم " سبعة قطاعات صناعية وقد كانت أرباح (أو خسائر) التشغيل المتعلقة بتلك القطاعات على النحو التالي:

القطاع	ربح (أو خسارة) التشغيل
أ	١٠٠٠٠٠ ريال
ب	٥٠٠٠٠٠
ج	٤٠٠٠٠٠
د	(٢٩٥٠٠٠)
هـ	(٦٠٠٠٠٠)
و	(١٠٠٠٠٠)
ز	(١٠٥٠٠٠)

## المطلوب:

اعتماداً على المعلومات الخاصة بأرباح (أو خسائر) التشغيل المذكورة أعلاه قم بتحديد القطاعات التي ينبغي التقرير عنها لمنشأة " كريم " بصورة مستقلة؟  
 ب- تزاوّل إحدى الشركات الصناعية نشاطها في أربعة قطاعات صناعية : أ ، ب ، ج ، د وخلال العام المنتهى في ١٤١٦/١٢/٣٠ كانت أرباح (أو خسائر) التشغيل لهذه القطاعات كما يلي:

أ	٢٠٠٠٠٠ ريال
ب	٤٠٠٠٠٠ ريال
ج	٥٠٠٠٠ ريال
د	(٤٠٠٠٠٠) ريال

## المطلوب :

أي من القطاعات الأربعة يجب أن يعامل قطاعاً ينبغي الإفصاح عنه بصورة مستقلة طبقاً لاختبار الربحية الوارد في معيار مجلس معايير المحاسبة المالية الأمريكي رقم (١٤).

## التمرين الثاني:

تمارس إحدى الشركات متنوعة الأنشطة أنشطتها في العديد من الصناعات المختلفة، وفيما يلي قائمة الدخل الخاصة بالشركة ككل عن السنة المنتهية في ١٤١٦/١٢/٣٠ هـ:

٣٠٠٠٠٠ ريال

المبيعات

ي طرح :

تكلفة البضاعة المباعة

مصروفات الاستهلاك

المصروفات التشغيلية الأخرى

صافي الدخل قبل الضرائب

ضرائب الدخل

صافي الدخل

ربحية السهم (٢٠٠٠٠ سهم)

١٤٠٠٠٠ ريال

٣٠٠٠٠ ريال

٦٠٠٠٠ ريال

(٢٣٠٠٠٠)

٧٠٠٠٠

(٢١٠٠٠)

٤٩٠٠٠

٢,٤٥ ريال/ سهم

وفيما يلي بعض المعلومات الإضافية التي أمكن الحصول عليها:

- ١- يمثل القطاعان أ ، ب قطاعان أساسيان في الشركة ينبغي الإفصاح عنهما بصورة مستقلة.
- ٢- ليس هناك أي مبيعات بين القطاعين أ ، ب أو بينهما والقطاعات الأخرى للشركة.
- ٣- وتحليل بنود المصروفات اتضح أن هناك ٣٠٠٠ ريال من مصروفات الاستهلاك، و ٦٠٠٠ ريال من المصروفات التشغيلية تتعلق بالأنشطة العامة للشركة.
- ٤- باقي المصروفات وإجمالي الإيرادات يمكن تخصيصها للأنشطة القطاعية طبقاً للنسب المئوية التالية:

النسب المئوية المخصصة			
المبيعات	القطاع أ	القطاع ب	القطاع جـ
	%٤٠	%٤٧	%١٣
تكلفة البضاعة المباعة	%٣٥	%٥٠	%١٥
مصروفات الاستهلاك	%٤٠	%٤٥	%١٥
المصروفات التشغيلية الأخرى	%٤٢	%٤٠	%١٨

#### المطلوب

- إعداد جدول يوضح الإيرادات وأرباح (أو خسائر) التشغيل المتعلقة بكل من القطاعين أ ، ب والقطاعات الأخرى عن السنة المنتهية في ١٤١٦/١٢/٣٠. والتأكد من التسوية بين تلك البنود والإجماليات المتعلقة بها في قائمة الدخل.
- ضمن الجدول ملاحظة توضح مصروفات الاستهلاك الخاصة بكل قطاع وكيفية احتساب أرباح (أو خسائر) التشغيل.

#### التمرين الثالث :

فيما يلي ثلاث حالات مستقلة :

- الحالة الأولى: قدمت إحدى الشركات ضماناً لمدة عام يتعلق بأحد المنتجات التي تقوم الشركة بتصنيعه. وتستطيع الشركة تقدير تكاليف الضمانات خلال تلك الفترة بدرجة معقولة.
- الحالة الثانية: في تاريخ لاحق لإعداد القوائم المالية، وقبل إصدارها ارتبطت الشركة بأحد العقود التي من المحتمل أن يترتب عن تنفيذه خسائر جوهرية للشركة. ويمكن تقدير مقدار هذه الخسائر بدرجة معقولة من الصحة.
- الحالة الثالثة: تتبع إحدى الشركات سياسة التأمين الذاتي لمواجهة أي خسائر محتملة عن الإضرار بالآخرين بواسطة وسائل النقل الخاصة بالشركة، ويبلغ قسط التأمين السنوي في مثل هذا النوع من المخاطر في شركات التأمين ٤٠٠٠ ريال. ولم تحدث أي خسائر خلال الفترة التي تغطيها القوائم المالية.

#### المطلوب

ناقش نوع المعالجة المحاسبية المناسبة لكل حالة من الحالات السابقة مع توضيح نوع الإفصاح اللازم لأي منها.

( من امتحانات المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين )

## التمرين الرابع:

تؤدي إحدى الشركات الكبرى بعض الخدمات المتنوعة في أربعة قطاعات أساسية. وفيما يلي المعلومات القطاعية المتعلقة بالسنوات ١٤١٤، ١٤١٥، ١٤١٦.

البيان	القطاع أ ريال	القطاع ب ريال	القطاع ج ريال	القطاع د ريال	الإجمالي ريال
<u>الإيرادات</u>					
١٤١٦	٣٠٢٠٠٠	٨٣٠٠٠	٣١٠٠٠	-	٤١٦٠٠٠
١٤١٥	٢٤٥٠٠٠	٦١٠٠٠	١٨٠٠٠	-	٣٢٤٠٠٠
١٤١٤	٢٠٨٠٠٠	٤٢٠٠٠	١٠٠٠٠	-	٢٦٠٠٠٠
<u>ربح التشغيل:</u>					
١٤١٦	٧٩٠٠٠	١٨٠٠٠	٤٠٠٠	(٣٦٠٠٠)	٦٥٠٠٠
١٤١٥	٦٤٠٠٠	١٢٠٠٠	٨٠٠	(٢٨٠٠٠)	٤٨٨٠٠
١٤١٤	٥٤٠٠٠	٦٠٠٠	٦٠٠	(٢١٠٠٠)	٣٩٦٠٠
<u>المصروفات الرأسمالية:</u>					
١٤١٦	٢٦٠٠٠	٩٠٠٠	٢٣٠٠	٤٠٠	٣٧٧٠٠
١٤١٥	٦٨٠٠٠	٦٠٠٠٠	٢٨٠٠	١٥٠٠	١٣٢٣٠٠
١٤١٤	١٤٠٠٠	٨٠٠٠	١٠٠	٦٠٠	٢٢٧٠٠
<u>مصروفات الاستهلاك والاستنفاد</u>					
١٤١٦	١٣٠٠٠	٢٤٠٠	٤٠٠	١٤٠٠	١٧٢٠٠
١٤١٥	١٠٠٠٠	١٤٠٠	٢٠٠	٧٠٠	١٢٣٠٠
١٤١٤	٨٠٠٠	١٠٠٠	١٠٠	٦٠٠	٩٧٠٠
<u>الأصول المخصصة</u>					
١٤١٦	٣٣٤٠٠٠	١٦٢٠٠٠	١٠٠٠٠	١١٤٠٠٠	٦٢٠٠٠٠
١٤١٥	٣٢٢٠٠٠	١٤٤٠٠٠	٨٠٠٠	٥٢٠٠٠	٥٢٦٠٠٠
١٤١٤	٢٢٣٠٠٠	٧٨٠٠٠	٤٥٠٠	٣٤٠٠٠	٣٣٩٥٠٠

## المطلوب

١- تحديد المعايير التي يمكن استخدامها في تحديد القطاعات التي ينبغي الإفصاح عنها مع تطبيقها على قطاعات المنشأة.

٢- ما البنود الأساسية التي ينبغي الإفصاح عنها في التقرير القطاعي للمنشأة.

٣- علق على القطاعات التي لن يتم الإفصاح عنها في التقرير القطاعي، مع بيان مبررات ذلك.

**التمرين الخامس:** ( من امتحانات المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين )

بصفتك مراجعاً قمت بإكمال مراجعتك لشركة المنسوجات الحديثة وشركاتها التابعة عن

السنة المنتهية في ١٤١٦/١٢/٣٠ هـ حيث كنت راضياً عن نتائج الفحص. وتعكف الشركة في

الوقت الحالي على إعداد التقرير السنوي لحملة الأسهم. حيث يتضمن التقرير السنوي القوائم المالية

الموحدة لشركة المنسوجات الحديثة وشركاتها التابعة وتقرير المراجع المختصر الخاص بك. وأثناء مراجعتك استرعى انتباهك الآتي:

- ١- استقال نائب رئيس مجلس إدارة الشركة الذي هو أيضا أحد المساهمين في ١٤١٦/١٢/٣٠ على أثر مناقشة حامية الوطيس مع رئيس مجلس الإدارة. وعلى أثر ذلك نجح نائب رئيس مجلس الإدارة للدرجة التي تسمح له بتعيين رئيس مجلس إدارة جديد. وإزاء ذلك فإن رئيس مجلس الإدارة يخطط لإعداد ملاحظة تتضمن معلومات تشككه في هذا التفويض وتوضح إنجازات الإدارة خلال العام وذلك للحصول على تأييد المساهمين.
- ٢- في خلال عام ١٤١٦ قررت الشركة تبني طريقة القسط الثابت لاستهلاك الأصول طويلة الأجل، حيث سيتم استخدام هذه الطريقة سواء بالنسبة للأصول الجديدة أو الأصول الموجودة حاليا والتي يتم استهلاكها وفقا لأساس الاستهلاك المعجل.
- ٣- يمتلك مدير عام الشركة ٦٠% من حقوق ملكية إحدى الوكالات السياحية وقد بلغت قيمة مدفوعات الشركة خلال عام ١٤١٦ لهذه الوكالة السياحية ٢٨٥٠٠٠ ريال عن خدمات حصلت عليها الشركة.

#### المطلوب

- أ - إعداد هذه الملاحظات إذا كنت ترى ملاءمة مثل هذه الملاحظات.
- ب- أذكر مبرراتك لعدم الإفصاح عن الملاحظة التي ترى عدم ضرورة الإفصاح عنها.

#### التمرين السادس:

فيما يلي ثلاث حالات مستقلة:

الحالة الأولى: في تاريخ لاحق لتاريخ إعداد القوائم المالية وقبل إصدارها دخلت الشركة في أحد العقود، والتي من المحتمل أن يترتب على تنفيذه خسارة جوهرية للشركة، يمكن تقدير قيمتها بطريقة معقولة.

الحالة الثانية: تبنت الشركة سياسة للتأمين الذاتي فيما يتعلق بأي خسائر محتملة تنتج من الإضرار بالآخرين بواسطة مركبات الشركة. علما بأن القسط الخاص بالتأمين عن نفس الخطر لدى شركة التأمين المستقلة تبلغ تكلفته السنوية ٣٠٠٠ ريال. وأثناء الفترة التي تغطيها القوائم المالية لا توجد أي حوادث خاصة بمركبات الشركة ينتج عنها تلفيات للآخرين.

الحالة الثالثة: تقدم الشركة ضمان سنوي لأحد المنتجات الذي تنتجه، ومن الممكن تصنيف تواريخ مطالبات الضمان، وكذلك تحديد المقدار المحتمل للمطالبات المتعلقة بالمبيعات عن الفترة المعطاة.

#### المطلوب:

مناقشة نوع الإفصاح الضروري -إذا تطلب الأمر ذلك- وأسباب أهمية مثل هذا الإفصاح لكل حالة من الحالات الثلاث الموضحة أعلاه. (من اختبارات معهد المحاسبين القانونيين)

## حلول أسئلة وتمارين الفصل الثاني عشر

أولاً: حلول الأسئلة:

(١)	✓(١)	x(٢)	✓(٣)	✓(٤)	x(٥)	✓(٦)	✓(٧)	✓(٨)	x(٩)	x(١٠)
-----	------	------	------	------	------	------	------	------	------	-------

(٢) الاختيار المتعدد:

(١) ب	(٢) د	(٣-١) جـ	(٣-ب) د	(٣-ج) أ	(٤) د
(٥) جـ	(٦) جـ	(٧) جـ	(٨) أ	(٩) د	

$$٨٦٠ = \frac{١٠}{١٠٠} \times ٨٦٠٠ \quad \text{جـ (١-٣)}$$

$$٣٦ = \frac{١٠}{١٠٠} \times ٣٦٠ \quad \text{د (٣-ب)}$$

(٣-ج) أ (ج، د، هـ) وفقاً لاختبار الإيرادات ، ( أ ) وفقاً لاختبار ربح أو خسارة التشغيل

ثانياً: حلول التمارين:

التمرين الأول:

(أ) ربح التشغيل للقطاعات ١٠٠٠٠٠٠

خسارة التشغيل للقطاعات ١١٠٠٠٠٠

$$\text{أيهما أكبر} \quad ١١٠٠٠٠٠ \times \frac{١٠}{١٠٠} = ١١٠٠٠٠ \text{ ريال}$$

القطاعات التي ينبغي التقرير عنها (ب، ج، د، هـ)

(ب) ربح التشغيل للقطاعات ٤٥٠٠٠٠

خسارة التشغيل ٦٠٠٠٠٠

$$\text{أيهما أكبر} \quad ٦٠٠٠٠٠ \times \frac{١٠}{١٠٠} = ٦٠٠٠٠ \text{ ريال}$$

القطاعات التي ينبغي الإفصاح عنها بصورة مستقلة وفقاً FASB No.24 (أ، ب، د)

التمرين الثاني:

البيان	القطاع (أ)	القطاع (ب)	القطاع (ج)	الإجمالي
المبيعات	١٢٠٠٠	١٤١٠٠٠	٣٩٠٠٠	٢٠٠٠٠
يطرح:				
تكلفة البضاعة المباعة	٤٩٠٠٠	٧٠٠٠٠	٢١٠٠٠	١٤٠٠٠
مصروفات الاستهلاك	١١٨٠٠	١٣١٥٠	٥٠٥٠	٣٠٠٠٠
مصروفات تشغيلية أخرى	٢٤٦٨٠	٢٣٦٠٠	١١٧٢٠	٦٠٠٠٠
	٨٥٤٨٠	١٠٦٧٥٠	٣٧٧٧٠	٢٣٠٠٠٠
ربح (خسائر) التشغيل	٣٤٥٢٠	٣٤٢٥٠	١٢٣٠	٧٠٠٠٠
لكل قطاع قبل الضرائب				

### يلاحظ:

- أنه إذا تم احتساب مصروفات الاستهلاك الخاصة بكل قطاع حسب النسبة المئوية المخصصة للأنشطة القطاعية باستثناء ما مقداره ٣٠٠٠ ريال تتعلق بالأنشطة العامة، وحيث جرت عادة الشركة بتخصيصها بالتساوي بين القطاعات. ونفس الشيء بالنسبة لمصروفات التشغيل الأخرى فإن ما مقداره ٦٠٠٠ ريال تتعلق بالأنشطة العامة جرت عادة الشركة بتخصيصها بالتساوي بين القطاعات.

### التمرين الثالث:

#### الحالة الأولى:

تعتبر الالتزامات المترتبة علي ضمان المنتجات التزاما شرطيا علي المنشأة ويعرف الضمان بأنه وعد من البائع للمشتري يضمن به جودة وأداء المنتج الذي باعه له. ويقضي عقد الضمان بأن يقوم البائع ( أو المنتج ) بتحمل أي تكلفة للأجزاء أو العمالة التي تنفق لإصلاح أي تلف أو عيب في المنتج المباع إذا حدث هذا التلف أو ظهر العيب خلال فترة معينة من تاريخ البيع . وحيث أن ظهور التلف أو العيب خلال الفترة المعينة يعد شرطا يترتب عليه الالتزام الشرطي بتحمل تكلفة معينة غير معلومة القيمة علي وجه الدقة، فقد جري العرف على تقدير هذا الالتزام الشرطي وتحميله علي الفترة التي تم فيها البيع.

ويترتب علي تقديم الضمان احتمال إصلاح المنتج وبالتالي تحمل نفقة في المستقبل وقد يمكن الانتظار لحين تحديد قيمة النفقة الفعلية وإثباتها كمصروف في الدفاتر تمشيا مع الأساس النقدي، إلا أن ذلك لا يتفق والمبادئ المحاسبية المتعارف عليها ، إذ قد يحدث الإنفاق خلال فترة أخرى خلاف تلك التي تم فيها البيع ، مما يتعارض مع مبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروفات.

لذا فقد جري العرف المحاسبي علي تقدير قيمة الالتزام المتوقع أن يترتب علي عقود الضمان، ويتعين إثبات قيمة النفقة المقدرة مقابل الضمان وما يرتبط بها من التزام في الدفاتر في الفترة التي يتم فيها البيع وذلك تمشيا مع أساس الاستحقاق، وتطبيقا لمبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروفات.

ويمكن تطبيق أساس الاستحقاق في معالجة التكاليف المترتبة علي ضمان المنتجات بإحدى طريقتين: الأولى، وهي إثبات التكلفة المقدرة لمقابلة الضمان باعتبارها مصروفا في تاريخ البيع، والثانية، وهي معالجة الضمان باعتباره خدمة مباعه.

#### الحالة الثانية:

نظرا لأنه:

(١) هناك احتمال خسارة في العقد .

(٢) يمكن تقدير الخسارة بدرجة معقولة .

(٣) الخسارة تم اكتشافها قبل نشر القوائم المالية

فهناك حقيقة أن العقد وإن تم بعد انتهاء السنة المالية وقبل نشر القوائم المالية ولكن بما أن الخسارة جوهرية وتمت قبل النشر فيجب الإفصاح عنها في الملاحظات علي القوائم المالية ويجب أن يحتوي الإفصاح عن طبيعة الشرط وتقدير المبلغ المتوقع كخسارة أو علي الأقل المدى الذي تقع فيه الخسارة.



### الحالة الثالثة:

حقيقة أن الشركة تستخدم سياسة التأمين الذاتي لمواجهة أية خسائر محتملة عن الأضرار التي تلحق بالآخرين بواسطة سيارات الشركة ليست سببا كافيا لاحتمال خسارة شرطية. ولكن إذا ما حدث حادث بعد نهاية السنة المالية وقبل نشر القوائم المالية فعندها يتم الإفصاح عن الخسارة المحتملة حتى يتنبه قارئ القوائم المالية.

### التمرين الرابع:

- المعايير الممكن استخدامها في تحديد القطاعات الواجب الإفصاح عنها هي:  
خلص مجلس معايير المحاسبة الأمريكي FASB إلى أن الإدارة يجب أن تمارس تقديرها في تحديد القطاعات التي ينبغي الإفصاح عنها، غير أنه أوضح أن هناك ثلاثة عوامل يجب أخذها في الاعتبار في هذا الصدد هي:

أ - طبيعة المنتج.

ب - طبيعة العملية الإنتاجية.

ج - الأسواق أو طرق التسويق.

وفي هذا الصدد فإن هذا القطاع يعتبر جوهريا ويتم تحديده قطاعيا ينبغي التقرير عنه لو أنه اجتاز واحدا أو أكثر من الاختبارات الثلاثة التالية:

١- لو أن إيرادات القطاع (متضمنة كل من المبيعات للعملاء الخارجيين والمبيعات أو التحويلات للقطاعات الأخرى) تمثل ١٠% أو أكثر من إجمالي إيرادات القطاعات للشركة (المبيعات للعملاء الخارجيين والمبيعات أو التحويلات بين القطاعات).

٢- لو أن أرباح أو خسائر التشغيل للقطاع تمثل ١٠% أو أكثر من أكبر البديلين التاليين في صورة أرقام مطلقة:

أ - إجمالي أرباح كل القطاعات التي حققت أرباحا ولم ينتج عنها خسائر تشغيل.

ب - إجمالي خسائر كل القطاعات التي حققت خسائر تشغيل.

٣- لو أن الأصول المخصصة - أو القابلة للتحديد - للقطاع تمثل ١٠% أو أكثر من إجمالي الأصول المخصصة - أو القابلة للتحديد - لكل القطاعات.

وبالتطبيق على بيانات التمرين الخاصة بعام ١٤١٦هـ نجد:

- بالنسبة لاختبار الإيرادات، نجد أن إجمالي الإيرادات ٤١٦٠٠٠ ريال.

$$\text{نسبة } ١٠\% = \frac{١٠}{١٠٠} \times ٤١٦٠٠٠ = ٤١٦٠٠ \text{ ريال}$$

ونظرا لأن إيرادات القطاع (ج) هي ٣١٠٠٠ ريال لم تحقق النسبة المطلوبة فإنه يصبح

من القطاعات التي لن يتم الإفصاح عنها في التقرير القطاعي، وطبعا هذا إضافة إلى القطاع (د).

- بالنسبة لاختيار أرباح أو خسائر التشغيل، نجد أن:

- إجمالي أرباح التشغيل للقطاعات التي حققت أرباحا هي ١٠١٠٠٠ ريال  
(٤٠٠٠ + ١٨٠٠٠ + ٧٩٠٠٠).

- إجمالي خسائر التشغيل للقطاعات التي حققت خسائر هي ٣٦٠٠٠ ريال

$$\text{إذن نسبة } ١٠\% = \frac{١٠}{١٠٠} \times ١٠١٠٠٠ = ١٠١٠٠ \text{ ريال}$$

ونظرا لأن القطاع (ج) لم يستوف هذه النسبة فإنه يصبح من القطاعات التي لن يتم الإفصاح عنها.

- بالنسبة لاختبار نسبة الأصول المخصصة للقطاع:

$$\text{نسبة } ١٠\% = \frac{١٠}{١٠٠} \times ٦٢٠٠٠٠ = ٦٢٠٠٠ \text{ ريال}$$

ونظرا لأن القطاع (ج) لم يستوف هذه النسبة فإنه يصبح من القطاعات التي لن يتم الإفصاح عنها.

وهكذا بالنسبة للبيانات الخاصة بأعوام ١٤١٤هـ، ١٤١٥هـ.

٢- وفيما يتعلق بالبند الأساسية التي ينبغي الإفصاح عنها في التقرير القطاعي للمنشأة فقد حددها المعيار رقم (١٤) كما يلي:

أ- معلومات خاصة بإيرادات القطاع:

- العرض المستقل للمعلومات المتعلقة بإيرادات القطاع على أن يشمل ذلك المبيعات للعملاء الخارجيين، وكذلك المبيعات أو التحويلات بين القطاعات الأخرى للمنشأة.

- الإفصاح عن الأسس المحاسبية المستخدمة في تسعير التحويلات المستخدمة فينبغي الإفصاح عن طبيعة هذا التغيير وأثر أرباح التشغيل وخسائره وذلك فيما يتعلق بالفترة التي حدث فيها هذا التغيير.

ب- معلومات خاصة بربحية القطاع:

- العرض المستقل لأرباح أو خسائر تشغيل القطاع، وتحدد أرباح أو خسائر التشغيل للقطاع بخصم مصروفات التشغيل من إيرادات القطاع، على أن تشمل المصروفات التشغيلية تلك المصروفات المتعلقة بعمليات البيع سواء للعملاء الخارجيين أو المبيعات أو التحويلات للقطاعات الأخرى، وبالنسبة للمصروفات التي لا يمكن تتبعها وتخصيصها لقطاع معين فإنه ينبغي توزيعها على القطاعات المختلفة وفقا لمدى استفادتها من هذه المصروفات أو أي أساس معقول آخر، وبشرط الثبات في إتباع عملية التخصيص هذه من فترة لأخرى.

- الإفصاح عن التغيير في الأسس المتبعة في عملية التخصيص حال حدوثها وأثر هذا التغيير على أرباح التشغيل أو خسائره.

ج- معلومات خاصة بالأصول المخصصة للقطاع:

- الأصول الملموسة وغير الملموسة التي تستخدم بالكامل في ذلك القطاع.

- حصة القطاع في الأصول التي تستخدم مشاركة بين قطاعين أو أكثر والتي يتم تخصيصها على القطاعات وفقا لأساس منطقي ومقبول يتم الثبات على إتباعه خلال الفترات المختلفة.

د- معلومات إضافية أخرى:

- القيمة الدفترية لأصول أي قطاع يتم الإفصاح عنه.

- مصروفات الاستهلاك والاستنفاد وتخفيض القيمة الخاصة بالأصول المخصصة لكل قطاع وكذلك مخصصات الاستهلاك والاستنفاد المرتبطة بها.
- المصروفات الرأسمالية التي تمثل إضافة للأصول الثابتة المخصصة للقطاع.
- أثر التغيير في تطبيق المبادئ المحاسبية على أرباح التشغيل وخسائره للقطاع وذلك في الفترة التي حدث فيها التغيير.

#### التعريف الخامس:

- ١- فيما يتعلق بالملاحظة رقم (١) فإنها يمكن أن تتضمن في خطاب مجلس الإدارة إلى المساهمين أو تحليلات الإدارة. ورغم أن هذا المدخل قد يتطلب العديد من التقديرات والآراء والاجتهادات الشخصية، إلا أن هيئة الرقابة والإشراف على البورصات في الولايات المتحدة الأمريكية SEC يتطلب الإفصاح عن تلك المعلومات اعتقاداً منها بمدى ملائمة هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية على أنه يجب الحذر من اتجاه الإدارة إلى الإفصاح عن تلك التوقعات أو الآثار الإيجابية أو الملائمة من وجهة نظرها فقط.
- ٢- فيما يتعلق بالملاحظة رقم (٢) تمثل تغييراً في سياسة محاسبية وهي الخاصة باستهلاك الأصول الثابتة. يجب إعداد ملاحظة واضحة توضح الخروج من طريقة الاستهلاك المعجل إلى طريقة القسط الثابت لاستهلاك الأصول طويلة الأجل وما تتضمنه هذه الملاحظة من مزايا الطريقة الجديدة والآثار التراكمية الناتجة عن هذا التغيير.
- ٣- وفيما يتعلق بالملاحظة رقم (٣) فإنها تمثل إفصاح عن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة. حيث تنطوي على تحديد ما يمتلكه مدير الشركة في الوكالة السياحية التي تتعامل معها الشركة وقيمة المدفوعات التي حصلت عليها الوكالة من الشركة نظير الخدمات التي أدتها إلى الشركة.
- ب- فيما يتعلق بالملاحظة رقم (١) فقط نكرر أنه يجب الحذر من اتجاه الإدارة إلى الإفصاح عن وجهة نظرها فقط، الأمر الذي يحمل في طياته التحيز أو تضليل مستخدمي القوائم المالية.

#### التعريف السادس

##### الحالة الأولى:

تتطلب هذه الحالة الإفصاح في الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية عن الدخول في العقد والخسارة المقدرة المترتبة على تنفيذه. علماً بأنه يمكن تسجيل مثل هذه الخسائر طالما أنها جوهرية ويمكن تقديرها بطريقة معقولة في السنة التالية لتاريخ القوائم.

##### الحالة الثانية:

تتطلب هذه الحالة الإفصاح في الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية وذلك لإظهار تكلفة الفرصة البديلة.

##### الحالة الثالثة:

الإفصاح في الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية حتى يمكن تحديد المقدار المحتمل للمطالبات المتعلقة بمبيعات الفترة أو الفترة التالية.



